



भारत का यजामान The Gazette of India

असाधारण EXTRAORDINARY

PART-II—Section 3—Sub-section (1)

प्राचीनकार से नवग्रन्थ
PUBLISHED BY AUTHORITY

म., 374]

महि विम्ली, शुक्रवार, अक्टूबर 29, 1993/कात्तिक 7, 1915

No. 374] NEW DELHI, FRIDAY, OCTOBER 29, 1993/KARTIKA 7, 1915

विधि न्याय और क्यनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

रा.का.गि. 678(प्र).—बैलीव भरकार, कंपनी भवित्वियम्, 1958 (1956 का 1) की आरा 204 की उपधारा (1) के अंडे (प्र) के माय पठिन आरा 612 की उपधारा (1) प्रारा प्रदत्त प्रकल्पों का प्रयोग करने पर विभिन्नतिव नियम बनानी है, भवति:—

१. संशिख नाम और प्राप्ति—(१) इन नियमों का संशिख नाम साधारण लेखा अंग्रेजी (प्रसाधन भाष्य) है।

(2) ये राज्यपत्र में प्रकाशित का लाभेभ्य दी जायेगी।

२. लागू होगा —ये मियम उन कानूनियों को छोड़कर जो अधूरी और्ध्वांशुकालीन उत्तराधिकारों के प्रबर्ग के अधीन आती हैं, ऐसी प्रत्येक कानूनी को लागू होने जो सामव गरीर या उसके किसी भाग पर या अन्यथा महार्ह करने, सून्दरीवर्धन, आकर्षण बढ़ाने या व्यापक रूप (दिवाखा-भनाव) या परिवर्तित करने के लिए रगड़े, उड़लने, छिड़ने या छिड़-काब करने या उस पर लगाने या अन्यथा उत्पादन के लिए आशकिन जिसी उसमें के उत्तराधिकार/असम्बद्धन या विनियमित में नहीं है और इसमें विनियमितियों के ऐसे बर्ग भी जागरित हैं जो परिविष्ट में विनियिष्ट हैं और जो समय-समय पर राजपत्र में अधिसूचना द्वारा उत्पर्य जोड़े जाते हैं।

“स्थृतीकरण: इस नियम के प्रयोगनों के लिए, “लघु औद्योगिक उत्पाद” प्रभित्यक्ति में ऐसी कठिनी प्रभित्येन है—

(क) जिसमें प्रतिलिपि भाषीनगी और संयोजन का कुल मूल्य पूर्व-
वर्ती विश्वाय शब्द के अन्तिम दिन को सार्वभाष्यमें अधिक न
हो, और इस प्रयोजन के लिए, किसी भाषीनरी या संयोजन
का मूल्य निम्नलिखित होगा—

(i) कष्टनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संरचना की पृष्ठा में, उग पर कष्टनी की लागत; और

(ii) कर्मी द्वारा पटे पर या अवक्षय आधार ५० आरिन
किसी मशीनरी या संयंक की दशा में, ऐसी मशीनरी या
संयंक के समानी की तरफ पर लागतः सौ

(iv) जिल्यम कमानों द्वारा पूर्वाख्यातीय वित्तीय वर्ष के दौरान अपने मर्मी ज्ञाताओं कं वित्तीय वा प्रदाय से किए गए प्राप्ति का कुल मूल्य वस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।"

3. अधिनियमों का यथा जाना — (1) ऐसी प्रत्येक कम्पनी, जिसे ये नियम लागू होने हैं हल नियमों के प्रारम्भ होने की तारीख को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले घर्ते प्रत्येक विनियी वर्ष की घावत उचित सेवा बहिया रखेंगी, जितमें अन्य वाती के साथ-साथ, सामग्री, धम और लागत की अन्य भवित्वों के उपायोग के सम्बन्ध में, जहां लक्ष वे नियम 2 में विविध व्यवस्था वाले भागों को लागू होते हैं, इन नियमों से उपाय अनुसूची 1 और 2 में वा यथा नाम्य उसमें विस्तै-जुलते प्रवृत्ति में विविध विशिष्टियां होती।

परन्तु यदि उक्त कांपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों के प्रतिरिक्त किन्हीं प्रत्ये कियाकलापों में लागत हुई है तो ऐसी सामग्री, अम और लागत की प्रत्येक मर्दों में उपयोग के संबंध में, जहाँ तक वे ऐसे प्रत्येक उत्पादों या कियाकलापों को लागू होती है, विविधिया नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों की लागत में सम्मिलित की जाएंगी।

(2) उपर्युक्त (1) में निर्दिष्ट प्रत्येक विभिन्नों विभिन्नता रूप से ऐसी रीति में रखी जाएगी—जहाँ उत्पादन की विधिविकारी से, नियम 2 में निर्दिष्ट समय-पूर्णता की ओर विनियम की असाधारण अप्रभावों के उत्पादन की लागत और विकल्प की लागत की प्रत्येक तिमाही के लिए (जिसे इसमें इसके पक्षात् सुनिश्चित करना चाहिए गया है) और पूरे विशेष रूप के लिए भी संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा की ओर अनुसूची 2 में विविधिया प्रोकार्म कांपनी के उस विशेष वर्ष की, जिसमें उनका संबंध है, समाप्ति से नव्ये विन के भीतर पूरे कर लिए जाएं।

(3) कांपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यवित का यह कार्य होगा कि वह कांपनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपर्योग का उत्तीर्ण रीति से प्रतुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्ति-पूर्वक कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरवापी है।

(4) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूचियों के उपर्योगों के अनुमान रखे जावेंगे जो ऐसे होंगे जिससे कांपनी जहाँ तक संभव हो सके, लागत में धारणिकात्म मितव्यविता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से जो लागत लेखा-परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा-परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सकें। ऐसे अभिलेखों को उत्पादन-शुल्क विवरण, और अन्य सरकारी प्राधिकारियों के समक्ष समर्थन समय पर प्रस्तुत की गई है विवरणियों से मिलाया जाएगा।

4. शास्ति—यदि कोई कांपनी नियम 3 के उपर्योगों का उल्लंघन करती है तो कांपनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यक्तिगत करता है जिसके प्रत्यार्थ वे व्यक्ति भी है, जो नियम 3 के उपनियम (3) में निर्दिष्ट है, कांपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपर्योगों के अधीन रहते हुए, जुमनि से, जो पांच सी रुपये तक हो सकेगा, और जहाँ उल्लंघन जारी रहता है वहाँ अतिरिक्त जुमनि से, जो प्रथम दिन के पक्षात् प्रत्येक ऐसे विन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पक्षात् रुपये तक हो सकेगा, दंडनीय होगा।

परिधिष्ट

(नियम 2.1 देखिए)

प्रसाधन सामग्री की सूची जिसके लिए नियम लागू होगे

- (1) पाउडर
- (2) शीम
- (3) दूधपेस्ट
- (4) दूध पाउडर
- (5) शेविंग क्रीम
- (6) भ्रांटर शेव सोशन
- (7) शेविंग साबुन
- (8) शेविंग क्राम
- (9) इल
- (10) केश तेल
- (11) कैश क्रीम
- (12) भ्रांटिकरण केश रंजक द्रव
- (13) माउथवाश
- (14) कोलोन
- (15) शैम्पू—साबुन अधारित
- (16) शैम्पू—सशिलिष्ट अपमार्जक अधारित

(17) कक्ष पैशनर

(18) गन्धहारक

(19) पृष्ठ संक्रियक

अनुसूची 1
(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री

1. (1) नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों के उत्पादन के प्रत्येक विनिर्माण के लिए अपेक्षित प्रत्येक सामग्री और वास्तव में प्रयुक्त प्रत्येक सामग्री की प्राप्तियों और निर्देशों की मात्रा और लागत, जोनों की पृष्ठक-पृष्ठक विशित करने वाले उचित अभिनेत्र किसी भी प्रकृष्ट में या किसी भी प्रकार से रखे जाएंगे। प्रत्येक सामग्री के इन अभिलेखों में ऐसे और ऐसे जिससे कांपनी अनुसूचित और देशी प्रदायाओं के लिए प्रत्येक सामग्री की प्रत्येक मर्द की मात्रा, प्रान्तियों की लागत (जिसके प्रत्यर्थत सभी मूल्य प्रत्येक सामग्रियों की बाबत मंकर्म तक के सभी प्रत्येक प्रभार है) निर्मांगों और अभिलेखों को पृष्ठक-पृष्ठक ध्वनिगतिकरण कर राखे। ऐसी आवाति सामग्री की दशा में, जिसके अन्तर्गत ऐसी सामग्री है, जिसकी व्यवस्था सरकारी अभिनेत्रों के माध्यम से की जाती है, कीमत, बीमा प्रभार, मात्रा, (सी. आई. एक. मूल्य), सीमा-शुल्क, पतन प्रभार, अंतर्राष्ट्रीय भाड़ा और उठाई-धराई तथा निकायी के लिए संवत् प्रभार के भीरे पृष्ठक-पृष्ठक अभिलिखित किए जाएंगे। वह भाष्टार, जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपर्योग किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसूचण किया जाएगा।

1. (2) प्रसंस्करण सामग्री, रसायन और उत्प्रेरक की प्रत्येक मर्द की प्राप्तियाँ, निर्मांगों और अभिलेखों की मात्राएँ और लागत जोनों को दर्शित करने वाले सुनिश्चित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्प्रेरक की दशा में किसी विशेष वर्ष से उपभोग के लिए समुचित रूप से समायोजित मूल्य और विर्गित मात्रा के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन एक विशेष वर्ष से अधिक है तो आवश्यक समायोजन किया जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन ज्ञात नहीं है तो उपभोग का तकनीकी आधार पर निर्धारण किया जाएगा। ऐसी प्रसंस्करण सामग्री/रसायन और उत्प्रेरक की लागत में संकर्म तक के मर्दी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित है। निर्गमों और उपभोग की समुचित पहचान, विभागों, लागत केंद्रों और विनिर्माण उत्पाद से की जाएंगी।

1. (2)(1) ऐसी दशा में, जहाँ कांपनी द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों के उत्पादन में अपेक्षित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन विनिर्माण किए जाते हैं वहाँ ऐसी प्रत्येक मर्द की विनिर्माण लागत दर्शित करने वाले अभिलेख, जिसमें उत्पाद के अपत दृष्टि कर्जी सामग्री और संपर्कित लागत का पृष्ठक-पृष्ठक विवरण उपर्योगित किया गया हो, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रकृष्ट “क” में या उक्त के निकटतम किसी ऐसे प्राप्ति में रखे जाएंगे जिससे कांपनी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन की लागत अवधारित कर सके।

1. (2)(2) यदि कांपनी द्वारा किसी ऐसे प्रसंस्करण रसायन का विनिर्माण किया जाता है जो कांपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के अधीन शिहत लागत लेखा (अभिलेख) नियमों के अन्तर्गत भाता है तो इन मर्दों की लागत निकायों के लिए नियमानुसार उचित लेखा अभिलेख रखे जाएंगे।

1. (3) यदि अपत दृष्टि सामग्री की मात्रा और मूल्य का अवधारण, आस्तविक उत्पादों से मिल किसी आधार पर किया जाता है तो अपनाई गई पद्धति का उल्लेख लेखा अभिलेखों में किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसूचण किया जाएगा। सामग्री की ऐसी मात्राओं और मूल्यों का चास विक उत्पादों से सम्पूर्ण पुनर्मिलान, विशेष वर्ष के कीमत करने से उपभोक्ता विनियमी परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट करते हुए, किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मर्दों की लागत का अवधारण करने से समय लागत अभिलेखों में ऐसे परिवर्तनों का विवेचन उपर्योगित किया जाएगा।

1. (4) विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त किए गए स्कैप की मात्रा और लागत, जिनका मूल्य महत्वपूर्ण अवधारणा सामग्री के निवेश की लागत का पात्र प्रतिशत या अधिक है, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिनेत्र रखे जाएंगे। कलिपय प्राप्तियों की दशा में, जिनका प्रमस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका और ग्राहे प्रसंस्करण किए जिनाविकाय या अवधारणा कर दिया गया है, ऐसे विकाय से हुई वसूली को अभिनिवित किया जाएगा और उसे सम्बद्ध प्रसंस्करण मध्ये युक्तिपूर्ण आधार पर समायोजित किया जाएगा। यदि इन प्राप्तियों को यथास्थिति उपयोग-प्रयोग या विकाय बनाने के लिए और प्रसंस्करण करना आवश्यक है तो ग्राहे के ऐसे प्रसंस्करण में अंतर्भूत लागत का पर्याप्त अभिनेत्र रखा जाएगा और मुद्रा वसूली संबद्ध प्रसंस्करण मध्ये समायोजित की जाएगी।

1. (5)(1) खपने वाले सामान, छाटे औजारों और मणीनगी के फालतु पुजों की प्रत्येक मव की मात्रा और लागत दोनों में, प्राप्तियां, नियमों और अतिशयों को दर्शाते हों के लिए उचित अभिनेत्र रखे जाएंगे। लागत के अन्तर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार होंगे।

1. (5)(2) उपयोग या सामान और छाटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसी मवों के मुक्त प्रभार के लिए ऐसे अभिनेत्र रख सकेंगी।

1. (5)(3) खपने वाले सामान, छाटे औजारों और मणीनगी के फालतु पुजों की उपयोग की लागत वास्तविक नियमों के आधार पर सुरक्षित लागत केन्द्रीय पर प्रभागित की जाएगी।

1. (6) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खाले वाले सामान, छाटे औजारों और मणीनगी के फालतु पुजों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिशेषणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को वर्णित करने वाले समुचित अभिनेत्र रखे जाएंगे जाहे वे अभिवहन, भंडारकरण, विनियम में या किसी अन्य प्राप्ति पर हुई हैं। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियों और अस्तीकृत नथा अपशिष्टों जिनमें विकृतियां, यदि कोई हों भी है, के व्यवहार से व्युत्पन्न आवश्यक के समायोजन के लिए अनुसरण की गई, पद्धति लागत अभिनेत्रों में उपदर्शित की जाएगी। किन्तु असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

1. (7) जहां उपाधारित मूल्यवहित कर या केन्द्रीय उत्पादभूक और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी भव पर कोई अन्य कायदा उपलब्ध है वहां ऐसी मवों का अलग-अलग विवरण इन नियमों से उत्पादद मनुसूची 2 के विकाय लागत से संबंधित प्रोफार्मा के साथ दिया जाएगा और उत्पादन लागत या विकाय लागत की लागत पक्षक में भी दर्शाया जाएगा।

2. वेतन और मजदूरी

2. (1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों को उपस्थिति और उनके उपार्जनों का जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपर्युक्त करने के लिए समुचित अभिनेत्र रखे जाएंगे।

प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए अभिनेत्र पृथक रूप से उपदर्शित किए जाएंगे—

(क) मात्रानुपाती वर पर उपाधित मजदूरी (जहां लागू हो),

(ख) प्रस्तावन मजदूरी जो अधिक या सामूहिक रूप से उत्पादन दोनों के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य रकीम के अधीन उपर्युक्त की जाती है;

(ग) उपाधित अतिकारिक मजदूरी, और

(घ) नैयितिक अमिकों के उपार्जन।

2. (2) अभिनेत्र ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपादान मनुसूची 1 और 2 के विभिन्न उपादानों और प्रोफार्मा में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियों वे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र से को जा सकता संभव न हो वहां अस प्रभारों को लागत केन्द्रों में साम्यान्य आधार पर प्रभागित किया जाएगा और उन्हें समनुरूप उपयोगित किया जाएगा।

2. (3) खाली समय कार्डिन शीर्षों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथक अभिनिवित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के अवधारण में खाली समय के संदाय का ऐत्रा रखने के लिए अपनायी जाने वाली पद्धति को लागत अभिनेत्र में वर्णित किया जाएगा।

2. (4) पूरी संख्या, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में सवर्जन या प्रत्यक्ष स्थिर प्राप्तियों को आवंटनीय किसी मजदूरी और वेतन का लेखा सुंचान पूरी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

2. (5) यदि मजदूरी और वेतन वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी अन्य आधार पर उत्पादन मध्ये प्रभागित किए जाने हैं, तो अपनाई जाने वाली पद्धति लागत अभिनेत्रों में वर्णित की जायेगी वास्तविक उत्पादों के साथ ऐसी मजदूरी और वेतनों का पुर्वान्तर परिवर्तनों के कारण स्पष्ट करते हुए वित्तीय वर्ष के दौरान कम में कम द्वैगायिक किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट वदा की नामा का अवधारण करने के लिए ऐसे परिवर्तनों का विवेचन लागत अभिनेत्रों में वर्णित किया जाएगा।

3. सेवा विभाग व्यवस्था:

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र, जैसे प्रयोगशाला, कल्याण परिवहन आदि पर उपाधि व्यवस्था को उपर्याप्त करने वाले अंगरेवार अभिनेत्र रखे जाएंगे। ये व्यवस्था सेवाओं और उत्पादन विभागों का साम्यान्य आधार पर प्रभागित किए जाएंगे और समरूपता: उपयोगित किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपायग कम्पनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यान्य लाग्या और अभिनेत्रों में स्पष्टता: उपदर्शित किया जाएगा और समरूपता: लागू किया जाएगा।

4. उपयोगिता:

4. (1) नीचे वर्णित और विभिन्न लागत के क्षेत्रों द्वारा उपभोग की गई विभिन्न उपयोगी वस्तुओं (क्रय की गई और उत्पादित दोनों) की मात्रा और लागत वसाते हुए समुचित अभिनेत्र रखने विस्तार में रखा जाएगा जिसमें कि कंपनी मनुसूची 1 के उपादान 1, 2 और 3 में विशिष्टियों देने में समर्थ हो सके (1) शक्ति; (2) जल; (3) वाष्प; (4) हाइड्रोजेनीकरण (5) प्रशोत्रन (6) संपीडित वायु और (7) बहिन्दाव उपचार।

4. (2) कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई उपयुक्त उपयोगिताओं में अनिवार्य किसी अन्य उपयोगिताओं की वापसी पर्याप्त अभिनेत्र रखा जाएगा ताकि कंपनी इस मनुसूची के उपादान 1, 2 और 3, या 3, में जो भी समुचित हो, आवश्यक विशिष्टियों देने में समर्थ हो सके;

4. (3) यदि किसी उपयोगिता का क्रय किया गया है तो संकर्म तक परिदान की लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रभार समिनित है, अस की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए समुचित अभिनेत्र रखा जाएगा।

4. (4) जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा कोई अन्य उपयोगिता उत्पादित और प्रदत्त की जाती है तो इस प्रकार प्रदत्त उपयोगिता की मात्रा और लागत का निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिनेत्र रखा जाएगा।

4. (5) कंपनी के किसी अन्य यूनिट को प्रदाय की गई उपयोगिता यदि कोई हो, को लागत की संगणना युक्तिपूर्ण आधार पर की जाएगी और समरूपता: उपयोगित की जाएगी।

(6) लागत केन्द्रों की और उनके प्रतिरिक्त अधिक उत्पादा को आवंटित/प्रभागित किसी अन्य उपयोगिता की लागत पृथक युक्त आधार पर होगी और समरूपता: उपयोगित की जाएगी;

5. राष्ट्रीयशास्त्र/मरम्मत और प्रनालीकरण/अधीजार काफ़ी

5(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न रूपों के प्रधान उपगत अवधारणा और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मन्महत तथा प्रतुरक्षण पर हुए व्यय वर्षानि लाला अधिकार रखा जाएगा। अधिकारी ये भिन्न-भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और युनिटों पर कार्यशाला/ओआरों का व्यय के प्रभारण का प्रधारण भी उपर्युक्त किया जाएगा जहाँ प्रतुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र के कम्पार्टमेंट द्वारा दीर्घे किया जाता है वहाँ प्रेसे व्यक्तियों की मजदूरी और धूतन संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे यांत्र सेवाओं का व्यय उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अंश के प्रभारण की रीति साम्यान्य लायी जो प्रधिकारी में स्पष्ट रूप से उपर्युक्त की जाएगी और उसे भविष्यत लाग किया जाएगा।

5.(3) पूरीगत पहलि क सकर्म पर उपग्रह अथवा पूर्वोक्त किया जाएगा । ऐसे कार्यों की लागत में रामग्री, श्रम और उपरिष्यों का सम्बन्ध अंग सम्मिलित होगा ।

5(4) अन्य यूनिटों की कर्मशालाओं द्वारा और कम्पनी की अन्य यूनिटों के लिए किए गए कार्य युक्तिमुख्य आधार पर प्रसारित किए जाएँगे और समर्थन उत्पादित किए जाएँगे।

6. अवधारणा

6(1) ऐसी विधि आलियों की जिसकी वाचत अवक्षण का उपयन्त्र किया जाना है, सामग्र और अन्य विशिष्टियों को इंगित करते वाले समूचित अभिलेख रखे जायेगे। इन अभिलेखों में, अन्य वालों के साच-भाय आलियों की प्रत्येक मद की लागत जिसके अन्तर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, उसके प्रभरन की तारीख, संस्थापन की तारीख, अवक्षण की दर यथा प्रत्येक आलिय का अवस्थान उपर्युक्त किये जायें। ऐसी आलियों की वाचत, जिसके अर्जन की मूल लागत किनी अद्युक्तिपूर्व यद या विलम्ब के बिना अभिलिखित नहीं की जा सकती है, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात प्रारम्भ होने वाले विनीय वर्ष के प्रथम दिन की बहियों में उपर्युक्त मूल्यांकन की लागत के रूप में मात्र जायेगा। ऐसे मूल्यांकन में किसी आलिय के ऐसे पुनर्मूल्यांकन का मठिमित नहीं किया जायेगा जो पूर्वीक तारीख से पहले किया गया था।

६(२) उस प्राप्तार का जिस पर प्रब्रह्मण्य की मंगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को उसका प्राप्तार/प्रभावन किया जाता है और उसादों पर प्रभावलन किया जाता है, लागत अधिकारों में स्थान स्थप से उपर्युक्त किया जायेगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभावी अवक्षयण वापनी अधिनियम, १९५८ (१९५८ का १) की धारा २०५ को उपधारा (२) के उपबन्धों के मन्त्रालय प्रभावी अवक्षयण की रकम में कम नहीं होगा और वह प्रब्रह्मण्य ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग किये गये स्पर्श, मरीनरी और अन्य स्किर आस्तियों से सब्जेक्ट होगा। किंतु भी स्पर्श और मरीनरी की कम मूल्य की मदों की अर्जन वर्ष में आय पर अधिनियम, १९६१ (१९६१ का ४३) में विनिर्दिष्ट सीमा तक पृष्ठः बढ़ावे जाते में आला जाता अनुशासन होगा। इसी प्रकार, इन्हीं अधिनियम, १९५८ (१९५८ का १) की अनुसूची १४ में विनिर्दिष्ट आस्तियों पर १०० प्रतिशत प्रब्रह्मण्य प्रभावित किया जायेगा। यह किसी विस्तृत वर्ष में लागत लेत्वा भी प्रभावित अवक्षयण नहिं करनी अधिनियम, १९३६ (१९५८ का १) के उपरोक्त उपबन्धों के

भर्तीन प्रभायं प्रवक्षयण से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक रायि भागत अभिनेत्र में अपेक्ष रूप से उपर्युक्त की जायेगा। भागत अभिनेत्र में नियम 2 में विनिविष्ट उत्पादों की प्रति एक भागत पर उक्त अधिकता के प्रभाव को भी स्थायी जायेगा। यथापि, आनन्द की किसी एकत मद के विषय भागत अभिनेत्र में प्रभारित भज्या अवधयण अवधिन आनन्द को भूल भागत से अधिक नहीं होगा।

7. स्थामिस्थ नकनीकी छविहार शान भीस

सहर्योगकर्ताओं या प्रांतीयिकी शवायकनाओं को, जिनके साथ विद्यमये करारों के निवधनों के अनुमार किये गये व्यापारियों अवधा प्रवृत्त अवधीन या अनावर्ती मंदाय को बर्गित करने वाले पर्याल अभिलक्ष रखे जायेंगे। ऐसे अभिलक्ष प्रयोक्त ऐसे प्रवापन ती के संबंध में प्रवाप शवाय रखे जायेंगे। ऐसी रकमों को, जिनके अलगावं एकमूल संवाध भी है, उक्ताद्यों पर प्रभावित करने का पासार, लागत अभिलेखा में आधिकारित किया जावेगा।

8. अन्य उपरिक्षये ।

8(1) यद्युत परिवर्तनों को भवानीट करने वाले व्ययों की विविध
मदों को वास्तव करने वाले सम्बुद्धत अधिकार रखे जाएं। ऐन अद्यार
आ कुत्यों, प्रथान, संकर्मों, प्रणासन और नियम वस्त्र विनिरण के अनुसार
विवलेषण, वर्णक्रिया और समावित किया जायगा।

(2) जहा काम्पी, सियम 2 मे नियांट उत्पादो से भिन्न किया गया उत्पाद के विनिर्माण मे लगो हुई है वहां अभिनेत्र स्टेट हप से वह आधार उपरिक्षित करेगे जिसका मान्यतिवाच उपरिक्षियों का, जिसके अंतर्गत योगी के प्रधान कार्यालय के उत्पाद पर व्यय ₹ 1,00,000 क्रां अन्तर्गत किया जाता है। जिसके अंतर्गत योगी संकर्म क्र. मे अधिकार करने के लिए अमरपरण दिया गया है। यदि उपरिक्षियों मे मन्यतिवाच कियी व्यव था स्वतंत्र दिया गया तो विनिर्माण क्रियाकालाप या उत्पाद के साथ स्थानित दिया जा सकता है तो ऐसे व्यय के पृथक कर दिया जाएगा और उसे प्रधानमत सुनिवास किया जाना चाहिए या उत्पाद पर प्रधानमत दिया जाएगा और स्वतंत्रता उपरिक्षियों के उपरोक्त प्रबन्धों के पर्यावरण मन्यतिवाच योगों का संकलन गुप्त और सामाजिक आधार पर प्रधानमत दिया जाएगा और समरूपता आरू दिया जाएगा। योगी संकर्म को प्रधानमत उपरिक्षिय लाने अभिनेत्रों मे पृथक हप से उत्पन्नित किए जाएंगे। उपरिक्षियों के लाभत बैंड्रों लीर उत्पादों मे प्रधानमत या अभिनेत्र को प्रधानमत लाने अभिनेत्रों मे उत्पन्नित दिया जाएगा।

४(३) भक्ति, प्रशासन और विद्या या धर्मराण नंखी उत्तरियों के भौतिक रूपों के लिये जारी रखिये कि कंपनी इन नियमों ने उत्तरियों के उपरांत अन्यत्रों के उपरांत ३ गोर अनुसन्धान २ के प्रोफेसर 'क' से 'क' तक में आवश्यक विशिष्टित्यों प्रभूत्व करते हैं सभी सूची सके।

७. संपरिवर्तन लागत

७(१) इन नियमों से उपायदृष्टि सुनिश्चित उत्तराधी और अनेकाधी एवं प्रोफार्मा भरने के लिए संवर्धित लाभ में स्थिर और परिवर्ती लागत में बढ़ने के लिए (विनियोग लागत घटा प्रत्यक्ष समझी लागत) उचित विनियोग रक्षा जाएगा ।

५(८) जहाँ किनी विंगेट पात्र या पात्रावान्यांमध्यांतीमेएकमध्यिकविनिर्माणपरियाकीजातीहै,वहाँविभिन्नउत्पादोंकेलिएऐसेपात्रांमध्यांतीमेउत्पादोंके बारेमेपर्याप्तप्रसिद्धरखा जाएगा।ऐसेपात्रांमध्यांतीमेउत्पादोंकीअतिरिक्तविभिन्नउत्पादोंपरसामायापूर्णप्राधारपर,उदाहरणार्थ,उपस्करउपयोगबटोंके शापारपर,प्रस्तावितकोजाएगी।जहाँमज़दूरीके आवेदन,उत्पादित्यऔरउत्पादकउपयोगके लिएसंयुक्तमहीनबटोंदरेलागुकीजातीहै,वहाँविभिन्नउत्पादोंके विनिर्माणसे संबंधितविष-भिक्षपार्याओंके लिएशमऔरबहुउद्देशीयपात्रोंकेउपयोगपरेभवित्यउत्पादप्रसिद्धरखा जाएगाकिससेकिकुन्नमध्यांतीमध्येकोरनियम २मेनिश्चित्तसंबंधितउत्पादकाप्रसारणरखकपा

धरणीवारण किया था उसके। वास्तविक और पूर्ण अवधारित धरां पर प्रभागित नक्कासों के बीच का अंतर वित्तीय वर्ष के अंत में अव्याकृत की वालताविक आपात निकालों के लिए भवायांवित किया जाएगा।

10. मनसंश्लेषण और विभास व्यवस्था

10 (1) कम्पनी द्वारा इन नियमों के प्रतीत माने वाले उत्पादों पर भनुत्पादन और विकास कार्य के लिए, कार्य की प्रकृति के अनुसार एवं उत्पादों का विकास, विनिर्माण की विधानान और नई प्रक्रियाओं, नई संरचना विधियाओं के विवरण और नए विज्ञान और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के सिए बाजार भनुत्पादन पर उपयोग अधियों के, विवि फोर्म और दूसरी कम्पनी द्वारा उत्पादन भवित्वेष रखे जायें।

10(2) उत्थानों वाले आवास पर इन व्यवहारों के प्रभावात्मक रूप से नहीं आवास व्यवस्थाएँ गं उपकारण रही जाएंगी । यहाँ ऐसे अनुमंडित और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक विविध रूपों पर विस्तारित होती है वहाँ ऐसे व्यवहारों विविध व्यवहार के रूप में सम्बंध जाएंगे और नियम १ में विविध उत्थानों और भूर उत्थानों, वहाँ कोई होते हैं, के उत्थानन वालातः पर युक्ति द्वारा आधार पर प्रत्यापिता की जाएगी और नियम १ वाला

10(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार जान प्रदान करने के लिए अनुसंधान थार विकास बारा उत्तर अय युक्त स्थल में व्यक्तिगत किया जाएगा और नियम ३ में निर्दिष्ट उत्तरों की भागत में अनुसंधान रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार जान प्रदान पर्यावरण से प्राप्त गर्भ को भी पुरुष स्थल में उत्तराधिकार किया जाएगा।

11. स्टाइल—सावधि इहूं और नकाद उत्तरांशेवर इस्ट (जाम-काली पुरी) पर पूछते करा मेरे ब्याज प्रधार लाने वाले सम्बन्धिया प्रभावित रखे जाएंगे। इन नियमों के अन्तर्गत प्रधार वाले टायारी और प्रधार विधान कलार्पों पर ज्ञाप भी रखने युक्तिवृत्त और साम्यान्य प्रधार पर आवंटित/प्रभावित को जाएंगी और उनका नियंत्रण अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रधारन का प्रधार सामाजिक विवरण में स्टाइल का से वर्णन किया जाएगा एवं उन्नाशों की विभिन्न किसीं पर ब्याज का अंश और प्रधारित करने के प्राद्यार भी युक्तिवृत्त होंगे और उनका नियंत्रण अनुसरण किया जाएगा।

12. नियान पर्याप्तीसाहूत :—नियम ३ के पर्याल धारे ताके उपराक के नियमित विधय पर उपराक धारों को, परिकोई है, शक्ति करने के लिए समुचित धारितता विवरण इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि नियमित विवरणों की लागत ताही रूप से प्रवाहांग भी जो सके। नियमित पर उपराक व्यय और शक्ति बोई तिरान शेषावृत्त, नियमित विवरण से सम्बन्धित लागत सुझाई विवरण में किया जाएगा। नियमित प्रोत्साहन, व्यय प्राप्त के रूप में गाते जाएंगे और उपराक प्रधनितर्वी में दिया जाएगा। भागत विवरण, इन नियमों से उपावद धनुसूची २ के प्रांकार्मी "१" (समुचित रूप से उपावदित) के प्रकार नियमित किए गए उपराकों के लिए पृथक्कत: तैयार किए जाएंगे जिसमें उपराक तिरान व्ययों/प्रतिसं प्रोत्साहनों का व्योरा दिया जाएगा। परिके लिए उपराक धाराएं जाते हैं तो उपराक विवरण से यह एक स्पष्ट हांसा बताता है।

13. उपोपाद : -उत्तरादित्य उत्तरात्मा, यदि कोई हो, को प्रत्यक्ष वस्तु के लिए समृद्धिक भूमिका निभाए परमाण और मूल्य दाता में प्रतिष्ठि, तिरंगे और प्रतिशेष इण्डिल किंवद्दु द्वारा है। संबंधित प्रक्रिया का धारकस्त करने के लिए उपोपाद का मूल्यांकन करने के लिए उपर्याप्त गया आधार साम्प्राप्ति और समरूप होते हैं और लागत प्रभिन्नताओं में उपर्याप्त किया जाएगा। ग्रामों की ओर प्रक्रिया, यदि कोई हो, पर संग्रह व्यय और नाप ही उपोपाद के वास्तविक विकास व्यापत नहीं। वाले भवित्वान्तर स्वेच्छा नहीं।

14. संयुक्त उत्पाद :—जहाँ एक से अधिक उत्पाद, जो समान शारिक गतिवर्त के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहाँ उत्पादों को असम करने की सीमा तक सागर संयुक्त उत्पादों पर प्रक्रियात्मक और भाव्यात्मक आधार पर प्रभावित की जाएगी और वह निर्भर साधु की जाएगी। तेसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होने वाले क्षिभित उत्पादों पर ऐसी संयुक्त आगत प्रभावित करने के आधार आगत अभिलेखों में लगावर्ती किए जाएंगे। उत्पादों की सागर इन विषयों से लाभान्वयन संयुक्त विकास के द्वारा सही "ख" में प्राप्ति होगी।

15. **फैटिव उपभोग:** नियम 3 के प्रवित निश्चय उन मयों की मात्रा और साल, जो कंपनी के प्रयत्न विभागों/इकाइयों को फैटिव उपभोग के लिए अंतर्भुत की गई है, वर्षानि धारे सम्बन्धित प्रतिलिपि इन नियमों से उपायम अनुसूची 2 के प्राकारी "g" में रखे जाएंगे। ऐसे अंतर्भुत व्यावरणसंस्थान लागत पर किए जाएंगे और लागत प्रतिलिपि में प्रकट किए जाएंगे। किन्तु यह नियम 2 के प्रधान मर्दी/उपायों का अंतर्भुत फैटिव उपभोग के लिए लागत पर भिन्न तिमी भूलाकर पर किए जाता है तो ऐसे व्यवरण से उपलब्ध सन्तुष्टिस साथ या लानि की ओर अविवेकी में प्रकट किया जाएगा।

१६. ऐक्यग (प्रायमिक और साध्यमिक) :

10(1) नियम २ में निर्देश पदों के विवरण का विवर उपरान्त की विविध के विवर विवेदन परिक्रम सामग्री की मात्रा और आवाद और उपगत ग्रन्त व्यय को वर्णन हुए परिवर्त अधिकार रद्द जाएगा। जहाँ भव्य उत्पादों, जिसमें नियम २ में वर्णित उत्पाद भी सम्भवित है ऐसा मिलायुमा व्यय उपगत होता है वहाँ युरोप उत्पादों के बोर्ड व्ययों के प्रभावत का आशार घाटत लेका में उत्पादित किया जाएगा और दिस्ट्रिब्यूशन भाग रहेगा। यदि ऐसी विकास सामग्री का निर्विवाह करनी चाहा जिस लात है तो ऐसी विकास सामग्री के उत्पादन की आवाद का प्रतीक्षित अधिकार रद्द जाएगा।

16 (3) निर्णयी परिक्षण पर उपरान्त अम, यदि लोही ही, तो विस्तृत अधिनेता भी पूछकर से रखा जाएगा और उसे निर्णय के लिए गुरुतम लागत विवरण में, इशारा जाएगा।

17. शूर्जितात प्रकृति के व्ययः इसमें गीर्ह यामपरी, मधुदीरी और अन्य व्यय, जिनके अतिरिक्त विभागीय रूप में किए गए शूर्जितात प्रकृति के संकरे जैसे सर्वांगीं और माणीनरी भूथा अन्य अस्तित्वों के संबंधित के संबंध में उपगत उपरिक्षयों वा समूलित जीवं स्ति हैं। मूलंगत शीषों के व्यव्हान पंजीकृत किए जाएंगे।

18. अर्ध-तैयार माल और तैयार माल स्टाक : नियम 2 में निर्दिष्ट अर्ध-तैयार और तैयार माल की लागत का प्रबंधारण अर्थात् के लिए अनुबंधित पद्धति लागत अधिकारीमें से इस प्रकार उपर्योगित की जाएगी ताकि इससे एमें लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके तो ऐसी संरचना बनाये गई हिसाब में किया गया है। अर्ध-तैयार माल की लागत की संरचना करने के पश्चात् संरचित लागत का अनुचित अंतर पूर्ण होता होने की स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। अर्ध-तैयार और तैयार माल की लागत का प्रबंधारण करने के लिए आनादें गई पद्धति का विवरत अनुसरण किया जाएगा। अर्ध-तैयार माल की लागत और तैयार माल की माला दोनों लागत के लिए अधिकारी व्यक्ति बाजार अधिकार रखें जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपराद्य अनुसूची 2 के प्रोक्रामी “ब” में दर्शी दियिएगया भवते ग्र समर्पण हो।

१६. सागर विलय :

19(1) किसी प्रक्रिया से उत्पन्न प्रत्यावरण का जो किसी व्यक्तिवृत्तों प्रक्रिया के लिए लक्ष्यी समर्पी बनाता है, मूल्यांकन पुर्व प्रक्रम तक उके उत्पादन की साधन पर किया जाएगा और इसे इस नियमों ये उपायद इन्स्प्री १ के प्रत्येकमध्ये "ख" में वर्णियर जाएगा। प्रत्येक ऐसे उत्पादन के लिए और प्रत्येक प्रकार और धाकार के वैक के लिए जो पूर्वी प्रक्रिया के उत्पादन का और प्रसाकरण करने वालादिन किया गया है, पृथक सामग्री विवरण छक्के प्रोजेक्टमध्ये "ख" में प; उके नियम व्यवसायी नियम में रखा जाएगा।

19(2) नियम 2 के अधीन उत्पादित और विक्रय किए गए माध्यकों/उत्पादों की विभिन्न किसी श्रेणीयों, यदि कोई हों, के बारे में पृथक्पृथक विक्रय लागत विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा “ज” में रखे जाएंगे। उत्पादित और विक्रय किए गए प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रोफार्मा “ड” और “झ” के अनुसार लागत विवरण रखा जाएगा।

19(3) यदि कपनी एक से अधिक संघर्षकारखाने बला रही है तो प्रत्येक संघर्षकारखाने के लिए उपर विनिर्दिष्ट रूप से पृथक्पृथक लागत विवरण रखे जाएं।

19(4) नियम 2 के अधीन उत्पादों का नियंत्रित उपके अपने लागत विवरण में पृथक रूप से दर्शाया जाएगा और इसे आन्तरिक बाजार में विक्रय के लिए रखे गए लागत विवरण से निकाल दिया जाएगा।

20 उत्पादन अधिकार

सभी तैयार और पैक किये गये उत्पादों विक्रय नियमों और अपनी द्वारा उपर्युक्त नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अनुशेषों के परिमाणात्मक अधिकार रखे जाएंगे। सभी तैयार और पैक किये गये उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिये व्यौवरार रखी जायेगी या नियंत्रित लेखाओं के रूप में रखी जायेगी, परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियंत्रित लेखाओं के अनुमार अनुशेष के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिये रखे गये परिमाणात्मक लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार कार्यान्वयन कर लिया गया हो।

21. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान

21(1) लागत अधिकारों का वित्तीय वर्ष के लिये वित्तीय लेखा वहियों से इस प्रवार मिलान विद्या जायेगा। जिसमें उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपर्युक्त किये जाएंगे और, उनका स्पष्टीकरण दिया जायेगा। मिलान ऐसी रीति से किया जायेगा कि निर्दिष्ट उत्पाद के लाभ को कपनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप से आंका जासके और उसका मिलान किया जा सके।

21(2) कपनी द्वारा विभिन्न “लेखा शीर्षों” के अधीन उपगत सभी व्यय और पालन व्यय तथा नियम 2 के शीर्षों उत्पादों को लागू अथ दर्शाने वाला। एक विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा “च” और “छ” में रखा जायेगा और उसका उस अवधि के लिये वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जायेगा।

22. लागत अंतरों का समायोजन

जहा कपनी लागत अधिकार, वास्तविक आकड़ा से भिन्न किसी आवार रेंट मानक लागत पर रखती है वहा कपनी द्वारा ऐसे पद्धार के अधीन [उत्पादन की लागत] की संगणना के लिये अनुसरित विक्रय अधिकार में उपर्युक्त की जायेगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारणा में लागत अंतरों के समायोजन के लिये अनुसरित पद्धति लागत अधिकारों में स्पष्ट रूप से उपर्युक्त की जायेगा। लागत अंतरों की इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 से संबंधित प्रोफार्मा में मुख्य शीर्षों के बासने सामग्री, शब्द, उपर्युक्त और माना मूल्य, उपर्योगिता धर्मता का विवरण विश्लेषित रूप में वित्तीय वर्ष में कम से कम नियमान्वयन में दिया जायेगा। लागत अधिकार में अंतरों के कारणों की स्पष्ट किया जाना चाहिये।

23. भौतिक सत्यापन से अधिकार

स्टाक में रखी गई सभी मद्दों जैसे कच्ची सामग्री, खपते बाली सामग्री, मरीनरी के अतिरिक्त पूर्जे, रसायन, ईंधन, तैयार माल और स्थिर अस्तित्वों के संबंध में भौतिक सत्यापन के अधिकार रखे जायेगे। ऐसे सत्यापनों से उद्भूत वस्तुयों, अविशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उनके समायोजन के लिये अनुसरित पद्धति को अधिकारों में उपर्युक्त किया जायेगा।

24. अंतर कंपनी संघर्षकार

24(1) कपनी द्वारा अपनी नियमी कपनी या किसी समनुषंगी कपनी या उसी प्रबन्ध के अधीन किसी कंपनी को “जो कपनी अधिनियम, 1956(1950 का) की द्वारा 370(ब) से परिवर्तित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कपनी का कोई निदेशक ऐसी कंपनियों में भी एक निदेशक है या कंपनियों का कोई निदेशक उस कंपनी का भी निदेशक है, किये गये प्रदायां या सेवाओं के संबंध में अधिकार रखे जाएंगे जिसमें निम्नलिखित की बाबत की गई संविदाओं या किये गये करारों या हुए समझौतों को दर्शन किया जायेगा।

- (क) कच्चे सामग्री और नयुक्त प्रवर्तनकरण मामली, तैयार उत्पाद संपटकों, प्रतिक्रिया प्रकार, उपोत्पाद/नयुक्त उत्पादों का, जिनके अन्तर्गत क्षेत्र और स्थिर अस्तित्व भी हैं, क्य और विक्रय;
- (ख) संयंत्र सुविदाओं का उपयोग;
- (ग) उपयोगी वस्तुओं का प्रदाय, और
- (घ) प्राप्तान, नक्काशी, परंपरा और अन्य परामर्शी सेवाएं।

24(2) इन अधिकारों में वे आवार भी उपर्युक्त किये जाएंगे जिनका अनुसरण उनके बीच प्रभारित दरां के संगता के लिये किया गया है जिसमें कि ऐसी सेवाओं के लिये प्रभारित या संतत दरों के औचित्र का अववारण किया जा सके।

25. साक्षिकीय अधिकार

25(1) विभिन्न उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घटे/प्रत्यक्ष अस घटे और वस्तुत; उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और कभी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जायेगा। मशीन के निकार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अधिकार रखे जाएंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा “ज” में या यथासाध्य उपके निकट किसी प्रृष्ठ में तैयार किया जायेगा।

25(2) प्रत्येक किसी के उत्पाद या नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के समूह और अन्य क्रियाकलायों के लिये लगाई गई पूर्जे वुड स्थिर अस्तित्वों और कामकाजों पूर्जों का पता लगाने की बाबत कपनी की समर्थ बनाने के लिये पृथक्पृथक योग्यता अधिकार रखे जायेंगे। ऐसे स्थिर अस्तित्वों के लिये विनियोजन को जिसका सुमान अधिकार के दौरान उत्पादन के लिये अधिदाय नहीं किया गया है, लगाना अधिकारों में उपर्युक्त किया जायेगा। इसके अतिरिक्त अधिकारों में प्रनियन्त्रणी के रूप में जोड़ी गई अस्तित्वों और विद्यमान क्षमता की बदलते लिये जोड़ी गई अस्तित्वों को भी दर्शित किया जायेगा।

26. प्रदूषण नियंत्रण

प्रदूषण संरक्षण के लिये कपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहि आव उपचार, वायु प्रदूषण नियंत्रण और अपशिष्ट पर उपगत व्यय अनुसूची 1 के युसंगत उपावन्ध में समूचित रूप से अधिलिखित विद्या जाना चाहिये।

1	2	3	4	5	6	7
५. उधार यदि कोई हों,						
६. शहद योग (मद प्रतीक और मदशा का योग यद्या मद इ का धोग),						
७. शुद्ध अदारन/वैकल्प (निम्न गति)						
(क) विनिर्दिष्ट अन्य समस्त						
(ख) आला उत्पादन संरक्ष						
(ग) बहु एकित संरक्ष						
(घ) मध्यवर्ती वर्धक (विनिर्दिष्ट करें)						
(ङ) अन्य उत्पादन संरक्ष (विनिर्दिष्ट करें)						
(ज) तैर संरक्ष उपकोश के लिए,						
(झ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)						
योग (अपर मद हे अनुसार)						

टिप्पणी: १. प्रत्येक उपयोगी तथा वहि जात्य उपचार के लिए पृथक लागत पक्षा ऐयार किया जाए।

२. वर्धमानियों को प्राप्तियानुन बोनस मे भिन्न बोनस, कानूनी उपचार या इन शब्दों के दौरान इत्य लिए वर्तन वास्तविक, रक्षम लोग उचारों पर, जिनके अन्तर्गत इन्वेबर भी हैं, आज प्रभाग देशन प्रोफार्टी ए इ, ज, झ' और झ में दर्शित किए जाएं।

अनुसूची- 1

उत्पादन- 2

(नियम ४ वैधिक)

कर्तवी का नामः

कारब्बाने का नाम और जला

२० समाज होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन/उत्पोग की गई वास्त्र की लागत दर्शित करने वाला विवरण

पात्र वर्ष

पूर्ण वर्ष

शब्द

वाला-

वाला

वाला

१. प्रतिक्रिया शमसा:

उत्पादन.

(क) उच्च वाल वर्ष*

(ख) मध्यम दाव वर्ष*

(ग) निम्न दाव वर्ष*

(घ) अधिकार दाव

(ङ) योग

३. उपर शब्द सं. १ पर उत्पादन प्रतिक्रिया शमसा का

प्रतिशोधना के रूप में शब्द सं. २ पर उत्पादन

* वास्त्र वाल उपशमित करें।

क्रम सं.	विविधियों मात्रा (पूर्णिट)	वर प्रति पूर्णिट	रकम	उत्पादित बाल्य की प्रति दृष्टि सागत		
				वालू दर्दी (रु.)	पूर्व दर्दी (रु.)	
1	2	3	4	5	6	7
			(रु.)	(रु.)	(रु.)	(रु.)
अ.	1. जल					
2.	ईंधन					
	(क) कीमला					
	(ख) ईंधन नेल					
	(ग) धिमुक					
	(घ) ग्राम, यदि कोई हो, (विनिर्दिष्ट की जाए)					
3.	संयंग से अपशिष्ट उपमा माला, यदि कोई हों मोग (1 से 3)					
आ.	संपरिष्टता लागत:					
1.	खपने वाला सामान/साधन और उत्प्रेरक					
2.	बेतन और मजाकूरी					
3.	मरम्मत और ग्रामरक्षण					
4.	कारखानों उपरिव्यय					
5.	प्रशासन उपरिव्यय					
6.	प्रदक्षिण					
7.	कुल संपरिष्टता लागत (1 से 6)					
7.1	नियत संपरिष्टता लागत					
7.2	परिष्टी संपरिष्टता लागत					
इ.	कृष्ण यदि कोई हों,					
ई.	सक्रिय वाल्य की शुद्ध माला और लागत (ग्रव घ और मध्य घो का योग भट्टा मध्य ह का योग)					

दाव	पूर्णिट	माला	वर	रकम
		रु.	रु.	रु.

उ. निम्नलिखित में उपलब्ध किया गया:

1. प्रनंस्करण विवाहों:

(क)
(ख)
(ग)

मनिष

2. सेवाएं:

(क)
(ख)

3. भन्य, यदि कोई हों, (विनिर्दिष्ट करें)

टिप्पणी: 1. यदि बाल्य का किसी भन्य वाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है तो वसूलियों के लिए आवश्यक शृण भद्र ह के सामने दिया जाए।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपर्युक्त या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संवाय और उधारपर जिसके अस्तांत डिवेलपर भी हैं, व्याज प्रभार केवल प्रोफार्मा ग, ल, च, छ और झ में दर्शित किए जाएंगे।

3. बहु वर, जिस पर अपशिष्ट उपमा का इस उपावन्ध की मद भ.3 द्वारा भूत्याकृत किया जाता है, उस लागत केवल के जिससे अनंतिकी जाती है, भीरे देने हुए उपर्युक्त की जाती चाहिए।

4. विभिन्न वालों पर बाल्य के मूल्यांकन के लिए अपनाए गए आधार भी प्रमिलेज में दर्शित किए जाएं।

प्राप्ति 1

उपाधिक्रम

(निम्न 3 देखिए)

कामनी का नामः

कारखाने का नाम और पत्ता :

.....की समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित, क्रय की गई और उपभूक्त शक्ति की सागत विभिन्न करने वाला विवरण
कामूल वर्ष पूर्व वर्ष

- प्रतिष्ठापित क्रमता (एम. डब्ल्यू.)
- उत्पादित यूनिटों की संख्या (के. डब्ल्यू. एच.)
- क्रमता उपयोग (प्रतिशत)
- 4.1 विजली वर्ष में उपयोग (के. डब्ल्यू. एच.)
- 4.2 अन्य हानियां (के. डब्ल्यू. एच.)
5. क्रय किए गए यूनिटों की संख्या (के. डब्ल्यू. एच.)
6. उपयोग के लिए उपकरण शुद्ध यूनिट (के. डब्ल्यू. एच.)
7. कुल उत्पादित और क्रय की गई
8. शक्ति की शुक्रि की परिवर्तना

क्रम सं.	विविधियां	नामा	वर प्रति यूनिट (इ.)	रकम (इ.)	उत्पादित/क्रय की गई शक्ति की प्रति यूनिट सागत	
					पालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1	2	3	4	5	6	7

म. (क) इन्हन तेज़ :

- अन्य भावनी (विविधियों की जाए)
- अन्य प्रत्यक्ष प्रभाव (जैसे, विषुत शुल्क आदि)

मा. संपरिवर्तन सागत :

- खपने वाला सामान/स्तावन और उत्प्रेरक
- वेतन और सलाहुरी
- मरम्मत और अपुरण
- कारखाना उपरिक्षय
- प्रशासन उपरिक्षय
- अवक्षयण
- कुल संपरिवर्तन सागत (1 से 6)
 - नियत संपरिवर्तन सागत
 - परिवर्ती संपरिवर्तन सागत

म. अहं, यदि कीर्ति हो,

म. उत्पादित शक्ति की सुध सागत
(मद ए और मद आ का योग घटाकर मद इ का योग)

उ. क्रय की गई शक्ति :

- कुल (ई+उ)
- अंसत सागत परियोग

ऐ. निम्नविवित में उपरोक्त की गई

क्रम सं.	विविट्टिया	यूनिट	मत्रा	रकम (₹.)
1.				
2.				
3.				
4.	आविदि			

के मनुसार कुल :

टिप्पणि : 1. प्रति यूनिट लागत, विज्ञप्ती घर में जागत और अन्य हानियों को घटाने के पश्चात् उपयोग के लिए शक्ति के शुरू रूपों के प्रति निवेश से विभाजी जाएगी ।

2. कर्मचारियों की श्रोत्साहन घोनस से विभ बीमत, बानूरी उपचार के लिए उपचार, वा इस शक्ति के दोषात् इस लेवे संपत्ति की गई यात्राविक रकम और उपारों पर, जिनके मन्तर्गत डिफॉर्मर भी हैं, आज ग्राहार केवल श्रोकार्मी ग, छ, च, छ और छ में वर्णित किए जाएंगे।

3. बाहरी पक्षकारों, आविदि को शक्ति के विकाय द्वारा वस्तु की गई रकम, यदि शोही ही, पृथकतः वर्णित की जाएगी।

4. यदि बोटर नहीं लगाए गए हैं तो विभिन्न वापत केस्टों/विमानों द्वारा शक्ति के उपयोग का निर्धारण पृष्ठापृष्ठ भाषार पर किया जाएगा और उसका भव्यमुम्प उपयोग किया जाएगा।

5. यदि अंत उपयोग के अनुसार शुल्क की बर या निवेश की लागत विभ है तो उपयोग करने वाले सम्बद्धित विमानों पर इनका भार जाना जाएगा और इस विवरण में इसे उपयुक्त रूप में उपवर्णित किया जाए।

6. यदि श्रव्य की गई शक्ति का उपयोग किसी विविट्टि संघर्ष में किया जाता है तो उसका आवंटन मनुसार वर्णित किया जाना जाएगा।

मनुसारी—२
श्रोकार्मी “क”
(नियम ३ देखिए)

क्रमसी का नाम.....
.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दीरान उत्पादित..... के विभिन्नण
में उपयोग में लाए गए स्व-विनियमित प्रसंस्करण सामग्री, संयंक या पदार्थ के उत्पादन की लागत रूपांतर करने वाला विवरण

यूनिट आलू वर्ष पूर्व वर्ष

स्व-विनियमित संयंक, पदार्थ या प्रसंस्करण सामग्री का नाम :

संयंक की मनुसार समता :

संयंक की प्रतिष्ठापित समता :

उत्पादन :

क्रमता उपयोग (प्रतिशत) :

मूल्य निवेश :

उत्पादन :

आप्ति प्रतिशतता*

मात्रक आप्ति प्रतिशतता*

* आप्ति प्रतिशतता मूल क्रमी समग्री/मात्रकों के प्रति निवेश से उपवर्णित की जाए।

विविधिया	मात्रा	वर	रकम	लागत				प्रति यूनिट			
				प्रति यूनिट	चालू वर्ष		पूर्व वर्ष		मासिक	वास्तविक	
					मानक	मानदंड	मानदंड	मासिक		मासिक	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		(र.)	(र.)	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत
				(र.)	(र.)	(र.)	(र.)	(र.)	(र.)	(र.)	(र.)
मा. 1. कच्ची सामग्री (प्रत्येक मव विनिविष्ट की जाए)											
पटाइए : रिपेट											
2. रसायन											
मा. संपरिवर्तन लागत											
1. नेतृत्व और मजदूरी											
2. उपयोगी वस्तुएं											
3. मात्र संकर्ष उपरिव्यय											
4. मरम्मत और धनुरक्षण											
5. स्वार्तमात्र											
6. अकालिटी लियोवण											
7. धनुसंधार और विकास											
8. धब्बायण											
9. प्रशासन उपरिव्यय											
10. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 9)											
10. 1 नियंत्रण संपरिवर्तन लागत											
10. 2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत											
धोग (म वरा भा)											
पटाइए :											
11. (1) उपोत्पाद का वसूली योग्य मूल्य											
(2) मात्र ज्ञान, यदि कोई हो											
12. भार्तीय और अंतिम चानु कार्य के मूल्य में अंतर के											
लिए समायोजन											
13. लागत परिवर्तन, यदि कोई हो, के लिए समायोजन											
14. उत्पादन लागत											
15. स्टाक समायोजन											
ओडिए : भार्तीय स्टाक											
पटाइए : अंतिम स्टाक											
16. स्व-विनियित संघटक/प्रसंस्करण सामग्री की लागत											
इ. मिसनलिक्षित को अन्वरित											
1											
2											
3											
4											
5											

टिप्पणी :

- नियम 2 के अधीन यथा-विनिविष्ट उत्पादों के वित्तिमणि में विनियमित और प्रयुक्त प्रत्येक संशटक/प्रसंस्करण सामग्री की लागत पृष्ठ सागत पक्षा रखा जाएगा।
- उत्पादाद के लिए वस्त्रीय वीन्य सूल्य को अवधारित करने का आवार लागत भविलेख में स्पष्ट रूप में उपदर्शित किया जाएगा।
- अप्रसाधारण द्वारा, यदि कोई हो, मात्रा और लागत दोनों में एक पृष्ठ वितरण में उपदर्शित की जाए।
- मानक और वास्तविक के भीतर परिवर्तनों के लिए कारण स्पष्टतः विनियमित किए जाएं। मानकों के पुनरीक्षण के लिए उत्पाद परिवर्तनियां भी, यदि कोई हों, पात्र टिप्पण के रूप में उपदर्शित की जाएंगी।
- बहुउद्देशीय यूनिटों की दशा में उत्पाद के साधारण उपरिव्यय का प्रमाणन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा साम्याप्त होता है।
- जहाँ गंयुक्त लक्षीन के धंतों की दरें लागू होती हैं, वहाँ बहुउद्देशीय रूपरेणुओं की दशा में उपस्कर के उपयोग से संबंधित उचित समर्थक भविलेख रखे जाएंगे। पूर्व अवधारित वर्तों से उद्भूत होने वाले परिवर्तनों का वर्ष की समाप्ति पर वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजन किया जाएगा।
- प्रयुक्त कल्पी सामग्री के ब्यौरे मद भ. 1 के आधीन सम्मिलित किए जाने हैं। कल्पी सामग्री के उपयोग के लिए सारकार से प्राप्त रिबेट उपदर्शित और रामायोजित की जाएगी। ऐसी रिबेट के आवार एक पृष्ठ विवरण में लिए जाने आहिए। यदि उत्पादन के लिए लाग का विक्रय कर दिया जाता है तो उसकी आवारा, वीमत और सूल्य वा व्यौरा भविलेख में दर्शाया जाए।
- कल्पी सामग्री को प्रोसाहन बोनस से भिन्न बोनस को छोड़ दिया जाएगा और इसे केवल प्रोकार्मा "g" में "लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय" शीर्षक के अधीन दर्शाया जाएगा।
- यदि उपयोगी वस्तुओं (मद भा. 2) के अधीन मार्गित रकम को उप समूह/समूह में रखा जाता है तो इस प्रकार उप-समूह में रखी गई भवित्वों के नाम एक यथा-टिप्पण में उपदर्शित किए जाने हैं।

अनुसूची 2

प्रोकार्मा "d"

(नियम 3 विविध)

कल्पी का नाम _____
 वर्ष _____ के दौरान _____ उत्पादन की (विनियमित उत्पाद विनिविष्ट करें) लागत दर्शित करने वाला विवरण

	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. संरक्षकीय की भवता			
अनुसूची :			
प्रतिविधित :			
2. वैच का आवार			
3. प्रभागित वैचों की संख्या			
4. खो गए वैचों की संख्या			
5. उत्पादित वैचों की संख्या			
6. सुल्य निवेश			
(क)			
(ख) विनियिट करें			
(ग)			
7. उत्पादन			
8. प्राप्ति दर्तिशतता*			
9. मानक प्राप्ति दर्तिशतता*			

* प्राप्ति दर्तिशतता, मूल कल्पी लामग्री/माल्यक से प्रतिनिर्देश से उपदर्शित की जा सकती।

लागत प्रति ग्रनिट

मानक से परिवर्तन
प्रतिशतता

चालू वर्ष

पूर्व वर्ष

क्रम सं.	विविधिया (प्रति ग्रनिट)	मात्रा (रु.)	दर	रकम	मानक मानवांश	वास्तविक मानवांश	मानक मानवांश	वास्तविक मानवांश	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

मात्रा (रु.)	लागत (रु.)	मात्रा (रु.)	लागत (रु.)	मात्रा (रु.)	लागत (रु.)
-----------------	---------------	-----------------	---------------	-----------------	---------------

अ.

1. कार्बनी सामग्री

- (क) अय की गई (प्रत्येक गद को विनियिष्ट करें)
- (ख) माइक्रोप्रसंस्करण सामग्री (प्रत्येक गद को विनियिष्ट करें)
- (ग) प्रोफार्मा "क" के इस्तर्गत आने वाली कार्बनी सामग्री
- (घ) घन्य रसायन/सामग्री

भा. संपरिवर्तन लागत

2. ग्रस्यक मजदूरी
3. तैवाए
4. घन्य संकरे उपरिक्षय
5. बेरम्मत और अनुरक्षण
6. स्वामित्व
7. क्लासिटी नियंत्रण
8. अनुसंधान और विकास
9. अवकाश
10. प्रशासन उपरिक्षय
11. कुल संपरिवर्तन लागत
- 11.1 नियत संपरिवर्तन लागत
- 11.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

योग (भ + भा)

12. आरक्षिक और प्रतिप्रति चालू वर्ष के मूल्य के इस्तर के लिए समायोजन

13. लागत परिवर्तनी (यदि कोई हो) के लिए समायोजन

14. योग

15. बटाइए

- (क) उपोत्तरीयों का बदूरी योग्य मूल्य
- (ख) घन्य अर्जन, यदि कोई हो

16. उत्पादन की कुल लागत

मात्रा	चालू रक्षा (रु.)	बूल्य (रु.)	पूर्व दर्दी (रु.)	मूल्य (रु.)
--------	---------------------	----------------	----------------------	----------------

1. अतिरिक्त प्रसंस्करण के लिए
फैटिव लागत

(क)

(ख) उत्पाद को विनिर्विष्ट करें,

(ग)

2. विक्रम के लिए अस्तरण (प्रोफोर्म "ग" देखिए)

(क)

(ख)

(ग) उत्पाद को विनिर्विष्ट करें।

योग (योग मद भा 16 से लिलता जाएगा)

टिप्पण : 1. प्रत्येक प्रसंस्करण/उत्पाद के लिए पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।

2. उपोत्पाद के लिए असूली योग्य मूल्य को प्रबंधालित करते का आधार लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपलब्ध किया जाएगा।

3. अप्रवासान्य हानियाँ, यदि कोई हों, भासा और लागत, दोनों में उसके लिए कारण उपर्युक्त करते हुए, पृथक विवरण में दर्शाइ जाएंगी।

4. बहुउत्पाद यूनिटों की वजा में, उत्पाद के लिये सामान्य उत्परिष्य का प्रभावन अनुसूची 1 के पैरा 8 द्वारा साम्पार्शी होगा। एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया में माल्वकों का अन्तरण वास्तविक लागत पर होगा।

5. मानक और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट रूप से अधिविष्ट किया जाएगा। मानवों के पुनरीक्षण से संबंधित परिस्थितियाँ, यदि कोई हों, भी पाद टिप्पण के रूप में यी जाएंगे।

6. कम्पचारियों को प्रोस्ताहन बोनस से जिम्मेदार, कानूनी उपचान के लिये उपर्युक्त या इस अवधि के दौरान इस लेवे मंत्र से वास्तविक रूप और उधार पर, जिसके अंतर्गत लिंबेंचर भी हैं, व्याप्र प्रवाह प्रोफोर्म ग, ड, च, छ और झ में दर्शित किए जाएंगे।

7. कम्पनी द्वारा उपचोग में लिए गए उपचानित मूल्य अधिकत कर और अन्य प्रसुविधाएँ, यदि कोई हों (नियानि के लिए प्रमुखिकायां सहित) उत्पाद की प्रति बूलिट लागत पर उनके प्रवाह को दर्शाते हुए पृथक रूप से उपलब्ध किए जाएंगे।

8. एक प्रक्रिया से अगली प्रक्रिया में नाप्रकौ/प्रसंस्करण सामग्री का अन्तरण वास्तविक लागत पर होगा।

9. यदि किसी माल्वक/प्रसंस्करण सामग्री का विक्रम किया जाता है तो उसकी भासा, कीमत और मूल्य के अपरे अभिलेख में दर्शित किए जाएंगे।

10. यदि उपचोगी वस्तुओं (मद भा. 3) के अधीन आवंटित रूप को उपसमूह/समूह में रखा जाता है तो उपसमूह/समूह में रखी गई भवों के नाम पाद टिप्पण के रूप में उपलब्ध किए जाएं हैं।

भनुसूची २

श्रोकामी "०"

(नियम ३ रेखिए)

वर्षपत्री का नाम

कारबाहने का नाम और पता

वर्ष के दीरात विक्रय किये गये

की विक्रय की लागत को दर्शाते बाला विवरण

(उत्पाद का नाम, उसके प्रकार/प्रकार/श्रेणी सहित विविविष्ट करें)

पूनिट

पालू वर्ष

पूर्व वर्ष

1. उत्पादित माला
2. पैक की गई माला
3. देश में विक्रीत माला
4. नियर्ति की गई माला
5. पैकिंग के आकार

क्रम सं.	विशिष्टियां	यूनिट	माला	प्रति यूनिट दर	कुल लागत		प्रति यूनिट लागत
					(इ.)	(र.)	
1	2	3	4	5	6	7	8

1. श्रोकामी "०" के भनुसार उत्पादकी
लागत
2. पैकिंग लागत (केवल पैक की गई माला के लिए)
 - (क) पैकिंग सामग्री
 - (i) प्राथमिक विनिर्विष्ट की जाएं
 - (ii) माध्यमिक विनिर्विष्ट की जाएं
 - (ख) बेतन और मजदूरी
 - (ग) मरम्मत और अनुरक्षण
 - (घ) घटकायण
 - (ङ) अन्य उपरिक्षय
3. कुल पैकिंग लागत
4. जोखिए : आरम्भिक स्टाक
5. भट्टाचार्य : अन्तिम स्टाक

वर्ष के दीरात विक्रीत/उपलब्ध किए गए पैक हुए उत्पाद
की शुद्ध संकर्म बाह्य लागत
6. विक्रय को अतिरिक्त पैक की गई माला की लागत
7. विक्रय के लिए अनंतिम शुल्क हुई/प्राप्त माला की लागत
8. विपणन लागत
 - (क) विज्ञापन लागत
 - (i) दूरध्वान
 - (ii) रेडियो
 - (iii) पत्र-पत्रिकाएं
 - (iv) अन्य

1	2	3	4	5	6	7	8
(क) विक्रय/बाजार सर्वेक्षण और अनुसंधान लागत							
(i) बेतन और मजदूरी							
(ii) विक्रय अधिकारी/वितरकों की कमीशन							
(iii) बाजार सर्वेक्षण लागत							
(iv) मनूनी की साक्षत							
(ग) वितरण साक्षत							
(i) गोदाम किराया							
(ii) बेतन और मजदूरी							
(iii) यात्रा/परिवहन लागत							
(iv) भाषा भीर परिवहन प्रभार							
(च) बाल व्यवस्था							
9. कुल विषयन लागत							
10. कुल लागत							
11. कुल लागत, जिसके अन्तर्गत विषयन लागत भी है							
12. व्याज प्रभार							
13. कर्मचारियों को व्यापक बोनस							
(क) व्यूनतम कानूनी बोनस							
(ख) व्यूनतम कानूनी बोनस से व्यापक बोनस							
(ग) कानूनी उपदान, जिसके अन्तर्गत उपबंध भी है							
14. लाभता व्यवस्था							
(स्पीरों की सूची वें)							
15. बटाई : लागत में सम्मिलित न की गई व्यापक व्याप							
(विनियोग फैंट)							
16. कुल व्यवस्था, जिसके अन्तर्गत व्याज और व्यापक प्रभार भी है							
और उत्पाद-शुल्क भी है।							
17. उत्पाद शुल्क और निर्बाध व्यवस्था को अपवर्जित करते हुए, देश में							
विशेष मालाओं के संबंध में कुल व्यवस्था							
(क) वैक की हुई माला के लिए							
(ख) बुली माला के लिए							
18. देश में विशेष मालाओं के लिए विक्रय व्यवस्था, (उत्पाद-शुल्क को)							
अपवर्जित करते हुए)							
(क) वैक की हुई माला के लिए							
(ख) बुली माला के लिए							
19. देश के भौतिक विक्रय पर अंतर							
(वय 18- - वय 17)							
(क) वैक की हुई माला के लिए							
(ख) बुली माला के लिए							

टिप्पण :

- नियम 2 में नियिट प्रयोग प्रकार, श्रेणी और आकार के उत्पाद के संबंध में पृष्ठक लागत विवरण रखे जाएंगे।
- बहु-उत्पाद यूनिटों की व्यवस्था में, उत्पाद के लिए सामान्य विषयन व्यवस्था का प्रभाजन अनुमूली 1 के पैरा 8 द्वारा सम्पूर्ण होगा।
- विशेष मालाओं के लिए औसत विक्रय व्यवस्था पृष्ठक रूप से उपदर्शित की जाएगी।
- नियर्वात उत्पादों के लिए पृष्ठक लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।
- बालू और पूर्ण वर्ष के लिए बास्तविक के शीब किमी बड़ी फेरफार के लिए कारणों को स्पष्ट रूप से व्यापक व्यवस्था की जाएगी।
- माइक्रो की बाबत भी, यदि उनका वित्रय किया जाता है, प्रोफार्मा "ज" बनाए रखा जाएगा।
- पैक किए जए उत्पादन की माला का प्रयुक्त उत्पादन के साथ सम्बुद्धित विवरण में सूचित किया जाना चाहिए।

प्रत्यक्षी 2

श्रीकार्मा “अ”

(नियम ३ देखिए)

कम्पनी का नाम:

कारबाने का नाम और पता

वर्ष के अंत में चालू कार्य का सुनव दर्शित करते हुए विवरण

क्रम सं.	विविधियां	उत्पाद (विनिर्विट करें)	मात्रा	रकम (रु.)
1	2	3	4	5
1 को चालू रहे कार्य का घारम्ब			
2	जोड़िए : नियमों के प्रश्नान आने वाले उत्पादों से संबंधित ऐसे व्यय जो वर्ष के दौरान उपगत हुए हैं ।			योग
3	घटाइए : उत्पादन की लागत			
4. को चालू रहे कार्य का अंतिम शेष			

II उत्पादों का तैयार स्टाक दर्शित करने वाला विवरण

उत्पादन की फिल्म को वर्ष के दौरान मार्गिक स्टाफ	वर्ष के दौरान उत्पादन	वर्ष के दौरान विकाय	कैटिव उपभोग	भाँतिक स्टाफ समायोजन, यदि कोई हो को प्रतिम स्टाफ						
मात्रा यूनिट	लागत रु.	मात्रा यूनिट	लागत रु.	मात्रा यूनिट	लागत रु.	मात्रा यूनिट	लागत रु.	मात्रा यूनिट	लागत रु.	मात्रा यूनिट	लागत रु.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

1 घनुसूची 2 के प्रोफार्मा “क” द्वारा स्वनिर्मित संचाटक/पदार्थ

२५ मात्यक

(i)

(ii)

(iii)

ચસ્યાદ

(-)

2

अनुसृती 2

प्रोफार्मा “स”

(नियम ३ वैधिक)

फम्पनी का नाम-

कारखाने का नाम और पता-

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विक्रय सारांश, विक्रय वस्तुओं और प्रस्तर वर्णित करने वाली विवरण

प्रतुसूची 2
प्रोफार्मा “च”
(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम
कारखाने का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दीरान इन नियमों के अंतर्गत उत्पाद (उत्पादों) या अथ किसाकलायों के बीच प्रातिरिक सेवाओं के अनुसार कंपनी द्वारा उपगत कुल व्यय और प्राप्त व्याप के आवंटन की वर्णित करने वाला विवरण

क्रम सं.	विविधिया	वित्तीय सेवाओं के अनुसार योग	निम्नलिखित को आवंटित प्रत्यक्ष व्यय	उपयोगी वस्तुओं			
1	2	3	4	5	6	7	8

प्र. व्यय

1. प्रयोग की गई प्रत्यक्ष सामग्रियां/सामग्री

2. (क) प्रसंस्करण सामग्री

(ख) प्रयोग की गई रीकिंग सामग्री

3. बेतन, मजदूरी और बोनस

4. भविष्य निधि और अथ निधियों में कंपनी
का अभिवाय

5. कल्याण

6. सामान और फालतू पुर्जे

7. शक्ति और ईंधन

8. प्रथम उपयोगी वस्तुएं

9. मरम्मत-प्रबन

-- संयंत्र और मक्कीनरी

-- धन्य

10. अन्य व्यय (विविधिष्ट करें)

11. किराया

12. दरें भीर कर

13. बीमा

14. याका

15. विशापन व्यय

16. रख-रखाव, रीकिंग, बहन और भाड़ा

17. कमीशन और बट्टा, स्वामित्य और सेवा
प्रमार

18. अन्य (विविधिष्ट किए जाएं)

19. अवक्षयण

20. व्याप

1	2	3	4	5	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---

21. आरंभिक स्टाक

(क) चल रहा कार्य
(ख) परिसाधित स्टाक

22. भट्टाचार्य : अंतिम स्टाक

(क) चल रहा कार्य
(ख) परिसाधित स्टाक

धोन

धा.

धाय

1. विक्रय

2. धन्य धाय (विविविष्ट करें)

धोण

इ. धन्यर

टिप्पणी :

- स्वम्भ (2) में दी गई मदें दृष्टीकोश्वर है और संपूर्ण नहीं है। जबकि कुल मिलाकर धन्य शीर्ष, स्वम्भ (2) में यथा उल्लिखित मदों के अनुरूप है, किन्तु जहाँ कहीं धन्य को धन्य सीर्ष के अधीन घर्गीकृत किया गया हो। उन्हें प्रहृण किया जा सकता है।
- स्वम्भ 6 से 11 तक में उल्लिखित उपयोगी वस्तुओं के अंदर केवल दृष्टीकोश्वर हैं।
- यदि विस्तीर्ण लेखाओं की लेखापरीक्षा नहीं की गई हो तो, स्वम्भ (3) में अंकों की अनंतिम विस्तीर्ण लेखाओं के आधार पर दिया जा सकता है।

संवीकृत वाचु	उपच वित्त उपचार	विहङ्गाच उपचार	धन्य विनिविष्ट किए जाएं	कारबाहा उपरिध्य	प्रसादान उपरि धन्य
9	10	11	12	13	14

वैक्षणि	विक्रय और विनाश उपरि धन्य	प्रोत्साहन वोनस से भिन्न वोनस	संवत्स उपदान ध्यवस्था	स्याज प्रभार	धन्य धन्य
15	16	17	18	19	20

चल रहे कार्य का समायोजन

परिसाधित स्टाक समायोजन !

मनुसूची 2

प्रोफार्मा ७

(नियम 3 वैचित्र)

कंपनी का नाम

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कंपनी के कुल व्ययों/व्याय के आवंटन/प्रभागन को वर्णित करने वाला विवरण

(रुपए)

क्रम सं.	विविस्त्रिता 1	कुल व्यय 3	नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों को लागू अंश 4	अन्य क्रियाकलापों को लागू अंश 5
1	2	3	4	5
1.	खपत की गई प्रत्यक्ष सामग्री			
2.	खपत की गई प्रसंस्करण सामग्री			
3.	खपत योग्य सामान और फालतू पुर्जे			
4.	प्रत्यक्ष वैतन और मजदूरी			
5.	उपयोगी वस्तुएं			
	(क) शक्ति			
	(ख) इधन			
	(ग) वाष्प			
	(घ) वहिस्त्राव उपचार			
	(छ) अन्य (विनियिष्ट करें)			
6.	मरम्मत और मनुरक्षण			
7.	प्रवक्षयण			
8.	संकर्म उपरिष्य			
9.	प्रसासन उपरिष्य			
10.	चल रहे कार्य के आरम्भिक और प्रतिम स्टाक के घटार के लिए समायोजन			
11.	चटाइए: वसूलियों के लिए उद्धार			
12.	चटाइए: स्वयं की गई खपत, यदि कोई है			
13.	परिसाधित माल के आरम्भिक और प्रतिम स्टाक के बीच घटार के लिए स्टाक समायोजन			
14.	बोग			
15.	वैकिंग अवय			
16.	व्याज प्रभार			
17.	विक्रय और वितरण अवय			
18.	कर्बंचारियों को प्रोत्साहन खोनसे से भिन्न वार्षिक बोगस			
	(क) भूनतम कानूनी			
	(ख) भूनतम कानूनी से भिन्न			

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
-----	-----	-----	-----	-----

19. कानूनी उपदान (जिसके प्रस्तावत व्यवस्था है)
20. कोई अन्य व्यय जिन्हें लागत में सम्मिलित नहीं किया गया
21. घटाइए ! लागत में हिसाब में न ली गई कोई अन्य आय मर्वे (दिनिविष्ट की जाएगी)
22. योग, उत्पाद शुल्क को छोड़कर
23. घटाइए : नियंत्रित फायदे, यदि कोई हैं
24. शुद्ध विक्रय बसूरी (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)
25. अस्तर

टिप्पण 1.—स्तम्भ (3) में दिए गए धंक वही होंगे जो प्रोफार्मा व के स्तम्भ 3 की मद अ, मद आ और मद इ में दर्शित हैं।

2. इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मर्वों का सुसंगत अवधि के विविध लेखाओं के साथ पुनर्मिलान किया जाएगा।

मनुसूची 2

प्रोफार्मा व

(नियम 3 देखिए)

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन की मूल्यानि के कारण वर्णित करने वाला विवरण

मनुभाग का नाम

उत्पादन की हानि के कारण

उत्पादन हानियाँ

प्रतिष्ठापित कमता का

टिप्पणियाँ

कम उपयोग

पटे/मात्रा

(1)	(2)	(3)	(4)
-----	-----	-----	-----

1. नैतिक संयंत्र

मनुरक्षण (कृपया मनुरक्षण की प्रकृति वर्णित करें)

2. संयंत्र और मरीनरी का मनवेशित रूप से खराब हो जाना

3. कच्ची सामग्री की कमी

4. विषुत का रुक्ष जाना

5. हड्डताल तालाबंदी आदि

6. कोई ग्राम्य कारण

*उपयुक्त प्रोफार्मा के मनुसार आंकड़े प्रत्येक उत्पादन मनुभाग के लिए और उपयोगी वस्तुओं जैसे बिजलीघर, बौयलर यूनिट आदि के लिए पृष्ठक रूप से रखे जायेंगे

प्रमुखी 2
प्रोफेसरी ए
(नियम 3 देखिए)

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रति यूनिट (यूनिट विनिर्दिष्ट करें) उत्पादन लागत, विक्रय लागत, विक्रय वसूली और अधिकारियों द्वारा लागत के सम्बोध को वर्णित करने वाला विवरण

(एवं प्रति यूनिट)

क्रम संख्या

विवरण

उत्पाद (विनिर्दिष्ट करें)

1

2

3 प्राप्ति

1. सामग्री

(क)
(ख)
(ग)
(घ)

(योग)

2. घटाइए :

(क) उपोत्पाद के लिए उधार
(ख) रक्षा/प्रतिशेषण

3. संपर्खित लागत :

(क) परिवर्ती
(ख) नियत
(ग) धोग

4. प्रारम्भिक और प्रतिम चल रहे कार्य के लिए समाप्तीजन

5. उत्पादन की कुल लागत

6. परिसाधित माल के प्रारम्भिक और प्रतिम स्टॉक के लिए समाप्तीजन

7. विक्रय और वितरण व्यय

8. पैकिंग लागत

9. विक्रय लागत

10. घन्य व्यय (शुद्ध प्रकीर्ण घाय)

11. कुल लागत

चालू वर्ष
पूर्व वर्ष

12. औसत विक्रय वसूली

चालू वर्ष
पूर्व वर्ष

13. अन्तर

चालू वर्ष
पूर्व वर्ष

MINISTRY OF LAW, JUSTICE & COMPANY AFFAIRS
(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 29th October, 1993

G S R 678(E)—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642 read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act 1956 (1 of 1956) the Central Government hereby makes the following rules, namely—

- 1 Short title and commencement—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Cosmetics and Toiletries) Rules, 1993.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2 Application—These rules shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacture of any article intended to be rubbed, poured, sprinkled or sprayed on, or introduced into or otherwise applied to the human body or any part thereof or otherwise for cleaning, beautifying, promoting attractiveness or altering the appearance and includes the classes of preparations as specified in the Appendix and those added thereto from time to time by notification in the Official Gazette, excepting those companies falling under the category of small Scale Industrial Undertakings.

Explanation—For the purpose of this rule, the expression "Small Scale Industrial Undertaking" means a company—

- (a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein does not exceed sixty lakh rupees as on the last day of the preceding financial year, and for this purpose the value of any machinery or plant shall be—
 - (i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company, and
 - (ii) in the case of any machinery or plant held by the company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of such machinery or plant, and
- (b) the aggregate value of the realisation made by the company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees."

3 Maintenance of records—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of accounts containing, inter-alia, the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules or in a form as near thereto as practicable relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to cosmetics and Toiletries referred to in rule 2—

Provided that if the said company is manufacturing any other product or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2 the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2.

(2) The books of accounts referred to in sub rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types, of grades and packing of cosmetics and Toiletries referred to in rule 2 for every quarter of the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole from the particulars entered therein and every such books of accounts and the Proforma specified in Schedule II shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions

of sub-rules (1) and (2) in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

(4) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedules annexed to these rules which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economics in cost and provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1968. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other Government authorities from time to time.

4 Penalty—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3 shall subject to the provisions of section 209 of the Companies Act 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

Appendix (See rule 21)

List of cosmetics and toiletries for which the rules shall apply

- (1) Powders
- (2) Creams
- (3) Tooth Pastes
- (4) Tooth Powders
- (5) Shaving Creams
- (6) After shave Lotions
- (7) Shaving soaps
- (8) Shaving Foams
- (9) Perfumes
- (10) Hair Oils
- (11) Hair Creams
- (12) Oxidation Hair Dyes liquids
- (13) Mouth wash
- (14) Cologne
- (15) Shampoos—Soap based
- (15) Shampoos—Synthetics—Detergent based
- (17) Room Fresheners
- (18) Deodorants
- (19) Surfactants

SCHEDULE I

(See rule 3)

1 Materials

1 (1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of direct materials required and actually used in the production, processing or manufacture of items referred to in rule 2, in any form or any type. These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipt (including all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies. In case of imported materials including those canalised through Government agencies, details of cost, insurance, freight charges (CIF value), custom duty, port charges, inland freight and handling and clearance charges paid shall be recorded separately. The basis on which the said quantities and costs of issues and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

1 (2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process materials, chemical and catalyst. In case of catalyst, proper records shall be maintained for the value and quantity issued in a financial year suitably adjusted for consumption. If the life of the catalyst is more than one financial year, necessary adjustment should be made. If the life of the catalyst is not known, consumption may be assessed on technical basis. The cost of such process materials/

chemicals and catalyst shall include all direct charges upto works. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured. For this purpose the products should be classified under relevant grades/qualities.

1. (2) (1) In case where the process materials/chemicals required in the production of items referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in Proforma 'A' to Schedule II annexed to these rules or in any other proforma as near thereto as may enable the company to determine the cost of such process materials/chemicals produced.

1. (2) (2) In case any process chemical covered under any Cost Accounting (Records) Rules prescribed under the Companies Act, 1956, (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost records shall also be maintained as per the rules so as to arrive at the cost of such items.

1. (3) If the quantity and value of materials consumed are determined on any basis other than actuals, the method adopted shall be mentioned in the cost records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and value of materials with the actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

1. (4) Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of scrap recovered in the different processes having significant value say five per cent or above of the cost of input of materials. In the case of certain recoveries, which cannot be re-used in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these recoveries usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained and net realisation adjusted against the process concerned.

1(5)(1) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1(5)(2) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

1(5)(3) The cost of consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1(6) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal, wastages or spoilages shall be indicated distinctly and separately along with reasons therefor.

1(7) Where Modified Value Added Tax or any other benefits under the Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, breakup details of such items should be furnished alongwith the proforma relating to cost of sales of the Schedule II annexed to these rules and also shown in cost of production or cost sheet of cost of sales.

2. Salaries and Wages :

2(1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed.

The records shall also indicate separately for each cost centre :

(a) Piece rate wages earned wherever applicable;

- (b) Incentive wages earned individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) Overtime wages earned;
- (d) Earnings of casual labour.

2(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the various Annexures and Proformae of the Schedules I and II annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

2(3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.

2(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

2(5) If the wages and salaries are charged to production on any basis other than actuals, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of items referred to in rule 2 shall be indicated in cost records.

3. Service department expenses :

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment to the products referred to in rule 2 and to the other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

4. Utilities :

4(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various utilities (both purchased and produced) as detailed below and consumed by the different cost centres in such details as to enable the company to furnish the particulars in Annexures I, II and III of Schedule I :

- (1) Power; (2) Water; (3) Steam; (4) Hydrogenation;
- (5) Refrigeration (6) Compressed Air and (7) Effluent Treatment.

4(2) Proper records shall be maintained in respect of any other utilities in addition to the above produced or purchased by the company to enable the company to furnish the particulars in Annexures I, II or III to this Schedule, whichever is appropriate.

4(3) If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.

4(4) Where any other utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to assess the cost and the quantity of the utility so supplied.

4(5) The cost of utility, if any, supplied to any other unit of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

4(6) The cost of utility allocated/apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

5. Workshop/repairs and maintenance/tool rooms :

5(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the

basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to items referred to in rule 2 shall be equitable, clearly indicated in records and applied consistently.

5. (2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year, shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

5. (3) Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and due share of the overheads.

5. (4) The jobs carried out by workshops of other units and for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

6. Depreciation :

6. (1) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided for. These records shall, inter alia, indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and location of each asset. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as cost. Such evaluation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

6. (2) The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to be different cost centres and departments shall be not less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. However, the cost of low value items of plant and machinery shall be allowed to be completely written off in the year of acquisition upto the limit specified in the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961). Similarly, hundred per cent depreciation shall be charged on assets specified in Schedule XIV to the Companies Act, 1956 (1 of 1956). In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of products referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

7. Royalty/Technical know-how fee :

Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

8. Other Overhead :

8. (1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz., works, administration and selling and distribution.

8. (2) Where the company is manufacturing any product other than those referred to in rule 2, the records shall clearly

indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the product referred to in rule 2 and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

8. (3) The details of works, administration and selling and distribution overheads shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the necessary particulars in Annexures I to III of this Schedule and Proforma A to I of Schedule II annexed to these rules.

9. Conversion Cost :

9. (1) Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost (the cost of manufacture less direct material cost) into fixed and variable costs for filling the relevant Annexures and Proformas in Schedules I and II annexed to these rules.

9. (2) When more than one manufacturing process is carried out in a particular vessel or series of vessels/machines, adequate records about the usage of such vessels/machines for different products shall be kept. The cost of using such vessels/machines shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment occupancy hours. Where composite machine hour rates are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose vessels for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective products referred to in rule 2. The variance between the actuals and the amounts charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.

10. Research and Development Expenses :

10. (1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature viz, development of products, existing and new; process of manufacture, existing and new, design and development of new plant, facilities and market research for the existing and new products shall be maintained separately.

10. (2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost of records. Whereas the utility of such research and development works extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of products referred to in rule 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

10. (3) Expenses incurred by the Research and Development department for furnishing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of products referred to in rule 2. The amounts recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

11. Interest :

Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loan and cash credit/over draft (working capital). The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statement. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

12. Expenses/Incentives on Exports :

Proper records showing the expenses incurred on the export sales of the products covered by rule 2, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be

determined correctly. The expenses incurred on exports as well as, any export incentives earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per Proforma 'C' in Schedule II annexed to these rules (suitably modified) shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact.

13. By-products :

Proper records shall be maintained for each item of by-product, if any, produced showing the receipt, issues and balances, both in quantity and value. The basis adopted for valuation of by-product for giving credit to the respective process shall be equitable and consistent and should be indicated in cost records. Records showing the expenses incurred on further processing, if any, as well as actual sales realisation of by-product shall be maintained.

14. Joint Products :

Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint product on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the processes shall be indicated in the cost records. The cost of products shall be shown in Proforma B of Schedule II annexed to these rules.

15. Captive Consumption :

Proper records shall be maintained in Proforma C of Schedule II annexed to these rules showing the quantity and cost of items referred to under rule 2 transferred to other departments/unit of the company for captive consumption. Such transfers shall ordinarily be effected at cost and shall be disclosed in the cost records. If, however, the transfer of items/products under rule 2 is made for captive consumption at a valuation other than cost, notional profit or loss arising out of such transfer shall also be disclosed in the records.

16. Packing (Primary and Secondary) :

16. (1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for the marketing of items referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

16. (2) Detailed records of the expenses incurred on export packing if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

17. Expenses of Capital nature :

Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as additions to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

18. Work in progress and finished goods stock :

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods referred to in rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of work in progress and the quantities and the cost of finished goods shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in Proforma D of Schedule II annexed to these rules.

19. Cost Statements :

19. (1) The product emerging from a process and which forms the raw material for a subsequent process shall be

value at the cost of production upto the previous stage and shown in Proforma 'B' of Schedule II annexed to these rules. Separate cost statement shall be maintained for each product and for each type and size of pack, which is produced by further processing the output of previous process in the said Proforma B by or in any form as near thereto as practicable.

19. (2) Separate cost of sales statement in respect of different type/grades/packing of intermediates/products under rule 2 produced and sold, if any, shall be maintained in Proforma 'C' of Schedule II annexed to these rules. Summary cost statement as per Proforma E and F shall be maintained for each product produced and sold.

19. (3) If the company is operating more than one plant/factory separate cost statement as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory.

19. (4) Export of products under rule 2 shall be exhibited separately in respective cost statement and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the internal market.

20. Production Records :

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sales and balances of different types of products referred to in rule 2 produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically at least once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each grade of products referred to in rule 2.

21. Reconciliation of cost and financial accounts :

21. (1) Cost records shall be reconciled with the financial books of account for the financial year as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the over all profit of the company.

21. (2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained in Proforma F and G of Schedule II annexed to these rules and reconciled with the financial accounts for the period.

22. Adjustment of cost variances :

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of production under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective Proforma in Schedule II annexed to these rules analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, capacity utilisation and shall be made at least quarterly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

23. Records of physical verifications :

Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verifications and the method followed for adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

24. Inter-Company Transactions :

24. (1) In respect to supplies made or services rendered by a company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370(1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a director of the company is also a director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into or agreements or understanding reached in respect of :

- (a) the purchase and sale of raw materials, joint process materials, finished products, components, rejected goods, by products/joint products including scrap and fixed assets;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities; and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

24. (2) These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them so as to enable the determination of the reasonableness of the rates charged or paid for such services.

25. Statistical Records:

25. (1) Data regarding available machine hours/direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines

shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in proforma H of Schedule II annexed to these rules or in any form as near thereto as practicable.

25. (2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as listed under rule 2, and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing the existing capacity.

26. Pollution Control :

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control on pollution of air and waste should be properly recorded under the relevant annexure to Schedule I.

SCHEDULE L

Annexure-I

(See rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Treated/Cooling demineralised Water Effluent Treatment during the year ending . . .

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Installed capacity			
2. Production			
3. Purchases			
4. Total produced and purchased			
5. Consumption			
6. Transit Losses			
7. Production at 2 as a percentage of installed capacity mentioned at 1 above			
8. Transit losses at 6 as a percentage of production at 2 above			

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate per unit (in Rupees)	Amount (in Rupees)	Cost per unit	
					current year (In Rupees)	previous year (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7

A. 1. Raw Materials

- (a)
- (b) (to be specified)
- (c)

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

2. Utilities

- (a) Water
- (b) Steam
- (c) Power
 - (i) Purchased KWH
 - (ii) Own KWH
- (d) Others

B. Conversion Cost

- (a) Salary and Wages
- (b) Chemicals/Catalysts
- (c) Repair and Maintenance
- (d) Consumable Stores
- (e) Insurance
- (f) Factory Overheads
- (g) Administration Overheads
- (h) Social Overheads
- (i) Depreciation

B.1 Conversion Cost

B.2 Fixed Conversion Cost

B.3 Variable Conversion Cost

C. Credit, if any

D. Net Total

(Total of items A plus B
less total of item C)

E. Net transferred or sold

- (a) Demineralised Water Plant
- (b) Steam Generator Plant
- (c) Captive Power Plant
- (d) Intermediate Plants
- (e) End product plants
- (f) For non-plant use
- (g) Others

Total (As per item D above)

Notes 1. Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings, including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G & I.

SCHEDULE I

Annexure-II

(See rule 3)

Name of the Company

Name and Address of the Factory

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending

	Current Year		Previous Year	
	Pressure	Quantity	Pressure	Quantity
1. Installed Capacity				
2. Production :				
(a) High Steam Pressure*				
(b) Medium Steam Pressure*				
(c) Low Steam Pressure*				
(d) Transit Loss				
(e) Total				

*Indicate the steam pressure

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per unit	Amount	Cost per tonne of steam raised	
					Current Year	Previous Year
1	2	3	4	5	6	7
					(in Rupees)	(in Rupees)

A. 1. Water

2. Fuels

- (a) Coal
- (b) Fuel Oil
- (c) Electricity
- (d) Others, if any.

3. Quantity of waste heat
from the plant, if any.

B. Conversion cost

- 1. Consumable stores/
Chemicals
- 2. Salaries and wages
- 3. Repairs and maintenance
- 4. Factory overheads

1

2

3

4

5

6

7

5. Administration overheads

6. Depreciation

7. Total Conversion Cost
(1 to 6)(1) Fixed Conversion
Cost(2) Variable Conversion
Cost

C. Credit, if any.

D. Net quantity and cost of
live steam(Total of item A plus B
less total of item C)

	Pressure	Unit	Quantity	Rate (in Rupees)	Amount (in Rupees)
--	----------	------	----------	---------------------	-----------------------

E. Consumed in

1. Processing departments

(a)
(b)
(c)

2. Services

(a)
(b)

3. Others, if any.

Notes 1. If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item 7.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G & I only.
3. The rate at which waste heat is evaluated vide item A 3 should be indicated giving details of cost centre from which transferred.
4. Basis adopted for valuation of steam at different pressures be also indicated in the record.

SCHEDULE I

Annexure III

(See rule 3)

Name of the Company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of power generated, purchased and consumed during the year ending on

	Current Year	Previous Year
1. Installed capacity (KWH)		
2. No. of units generated (KWH)		
3. Capacity utilisation (Percentage)		
4.1 Consumption in power house (KWH)		
4.2 Other losses (KWH)		
5. Number of units purchased (KWH)		
6. Net units available for consumption (KWH)		
7. Percentage of loss to total power generated and purchased.		
8. Percentage of power generated to installed capacity.		

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate per Unit (in Rupees)	Amount (in Rupees)	Cost per unit of power generated/ purchased	
			Current Year (in Rupees)	Previous Year (in Rupees)		
1	2	3	4	5	6	7

A. 1. (a) Fuel Oil
 (b) Other materials
 (c) Other direct charges
 (Such as electricity duty)

B. Conversion Cost

1. Consumable stores/Chemicals and Catalyst.
2. Salaries and wages
3. Repairs and maintenance
4. Factory overheads

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

- 5. Administration overheads
- 6. Depreciation
- 7. Total Conversion Cost (1 to 6)
 - (1) Fixed conversion cost
 - (2) Variable conversion cost

C. Credits, if any

D. Net cost of power generated

(Total of item A plus B
less total of item C)

E. Power purchased

F. Total (D+E)

G. Average cost per unit

H. Consumed in

Sl. No.	Particulars	Unit	Quantity	Amount (in Rupees)
1.				
2.				
3.				
4.				
Total as per F.				

Notes: 1. Cost per unit shall be worked out with reference to net units of power for use after deducting consumption in the power house and other losses.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proformae C, E, F, G and I only.
3. Realisation, if any, by sale of power to outside parties shall be shown separately.
4. In case meters are not installed, consumption of power by the different cost centres/departments shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
5. If rate of duty or cost of inputs is different according to end use, these should be loaded to the respective user Departments and suitably indicated in this statement.
6. If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

SCHEDULE II

Proforma 'A'

(See rule 3)

Name of the Company—

Statement showing the cost of production of self-manufactured process material, ingredient or substance used in the manufacture of _____ produced during the year ending on.....

	Unit	Current year	Previous year
1. Name of the self-manufactured ingredient, substance or process material			
2. Licensed capacity of the plant			
3. Installed capacity of the plant			
4. Production			
5. Capacity utilisation (percentage)			
6. Major inputs (specify)			
7. Outputs			
8. Yield percentage*			
9. Standard Yield percentage*			

*Yield percentage may be indicated with reference to principal raw materials/intermediates.

Particulars	Quantity	Rate	Amount	Cost Per Unit							
				Current year				Previous year			
				Standard/ Norms	Actual	Standard/ Norms	Actual	Standard/ Norms	Actual	Standard/ Norms	Actual
				(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)	(_____)
				Quantity	Quantity	Quantity	Quantity	Quantity	Quantity	Quantity	Quantity
				(in Rupees)	(in Rupees)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

A.

- Raw Material
(Each item to be
specified)
Less : Rebates

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----

2. Chemicals
- B. Conversion Cost
1. Salaries and Wages
2. Utilities
3. Other Works Overheads
4. Repairs and Maintenance
5. Royalty
6. Quality Control
7. Research and Development
8. Depreciation
9. Administrative Overheads
10. Total Conversion Cost (1 to 9)
- 10.1. Fixed Conversion Cost
- 10.2. Variable Conversion Cost.

Total (A Plus B)

Less :

11. (1) Realisable value of by-products
- (2) Other credits, if any
12. Adjustments for the difference in the value of opening and closing work-in-progress
13. Adjustment for Cost Variances, if any
14. Cost of production
15. Stock Adjustments
Add : Opening Stock
Less : Closing Stock

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----

16. Cost of Self manufactured ingredient/process material

C. Transferred to

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Total (to be tallied with item 16)

Notes :

1. Separate cost sheet shall be maintained in respect of each ingredient/process material manufactured and used in the manufacture of products as specified under rule 2.

2. The basis on which realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.

3. Abnormal losses if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.

4. Reasons for variations between standards and actuals shall be clearly recorded, Circumstances leading to revision of standards, if any, shall also be indicated in the form of a foot-note.

5. The apportionment of common overhead expenses to the products in the case of multipurpose units shall be equitable vide para 8 of Schedule I.

6. Where composite machine hour rates are applied, proper supporting records indicating the equipment usage in the case of multipurpose plants shall be maintained. The variances arising out of the predetermined rates shall be adjusted to arrive at the actual cost at the end of the year.

7. Details of raw materials used are to be incorporated under item A. I Rebate received from Government for use of raw materials to be indicated and adjusted. Basis of such rebate should be given in a separate statement. If part of the product is sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.

8. Bonus to employees other than incentive bonus shall be excluded and exhibited only in Proforma "C" under the heading "Other expenses not included in cost".

9. In case the amount allocated under utilities (item B.2) is sub-grouped/grouped, the name of items so sub-grouped are to be indicated in a foot-note.

SCHEDULE II

Proforma 'B'

(See rule 3)

Name of the Company.....

Statement showing the cost of production of (specify the product).....
manufactured during the year.....

	Unit	Current year	Previous year
1. Capacity of the plant.			
Licensed :			
Installed.			
2. Batch size			
3. Number of batches charged			
4. Number of batches lost.			
5. Number of batches produced			
6. Major inputs			
(a)			
(b) Specify			
(c)			
7. Outputs			
8. Yield percentage*			
9. Standard Yield percentage*			

*Yield percentage may be indicated with reference to principal raw material/intermediate.

Sl. No.	Particulars	Unit	Quantity	Rate per unit	Amount (in rupees)	Cost per unit			Percentage vari- ation from Standard						
						Current year			Previous year						
						Standard/Norm	Actual	Standard/Norm	Actual	Current year Pre- vious year	Actual Quantity (in rupees)	Actual Cost (in rupees)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

A.

1. Raw materials :

- (a) Purchased
(Each item to
be specified)
- (b) Intermediates/

Process Material

(Each item to
be specified)

- (c) Raw materials
covered by proforma A.

- (d) Other Chemicals/
materials

B. Conversion Cost

2. Direct Wages

3. Utilities.

4. Other works
Overheads

5. Repairs and Maintenance

6. Royalty

7. Quality Control

8. Research and Development

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----

9. Depreciation
 10. Administration Overheads
 11. Total Conversion Cost
 11.1 Fixed Conversion cost
 11.2 Variable Conversion cost
 Total (A+B)

12. Adjustment for differences in
 the value of opening and closing
 work-in-progress
 13. Adjustment for Cost variances
 (if any)
 14. Total

15. Less :
 (a) Realisable value of by-products
 (b) Other credits, if any.
 16. Total Cost of Production.

C. Transferred to

	Current year Quantity (Value in Rupees)	Previous year Quantity (Value in Rupees)
--	-----------------------------------------------	------------------------------------------------

1. Captive consumption for further processing
 (a)
 (b) specify the product
 (c)

2. Transfer for sales (see Proforma 'C')

- (a)
- (b)
- (c) specify the product

Total (Total to tally with item B 16)

Notes :

1. Separate cost statements shall be maintained for each process/product.
2. The basis on which the realisable value is determined for the by-products shall be clearly indicated in the cost records.
3. Abnormal losses, if any, both in quantity and cost shall be shown in a separate statement indicating the reasons therefor.
4. The apportionment of common overheads to the product in the case of multiproduct units shall be equitable vide para 8 of Schedule I. Intermediates transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
5. Reasons for variances between standards and actuals shall be clearly recorded. Circumstances relating to revision of standards, if any, shall also be furnished in the form of a foot-note.
6. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G and I.
7. Modvat and other benefits if any (also benefits for exports) availed by the company should be indicated separately showing their impact on per unit cost of product.
8. Intermediates/process materials transferred from one process to the next process shall be at actual cost.
9. If any intermediates/process materials are sold, details of the quantity, price and value thereof shall be shown in the records.
10. In case the amount allocated under utilities (item B. 3) is sub-grouped/grouped, the names of the items sub-grouped/grouped are to be indicated as a footnote.

SCHEDULE II

Proforma 'C'

(See rule 3)

Name of the Company

Name and address of the Factory

Statement showing cost of sales of**

Sold during the year

**(specify the name of the product with type/size/grade)

		Unit	Current Year		Previous Year	
Sl. No.	Particulars	Unit	Quantity	Rate per unit	Total Cost	Cost per Unit
				(in Rupees)	(in Rupees)	Current year (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7
8						
1.	Cost of product as per Proforma 'B'					
2.	Packing Cost (for packed quantity only)					
	(a) Packing material					
	(i) Primary—To be specified					
	(ii) Secondary ..					
	(b) Salaries and Wages					
	(c) Repairs and Maintenance					
	(d) Depreciation					
	(e) Other overheads					
3.	Total packing cost					
4.	Add : opening stock					
5.	Less : closing stock					
	Net ex-works cost of packed product sold/consumed during the year.					
6.	Cost of packed quantity transferred to sales					
7.	Cost of naked/bulk quantity transferred to sales					
8.	Marketing Cost					
	(a) Advertisement Cost					
	(i) Television					
	(ii) Radio					
	(iii) Periodicals					
	(iv) Others					
	(b) Selling/Market survey and Research cost					
	(i) Salaries and wages					
	(ii) Commission to selling agents/distributors					
	(iii) Market survey cost					
	(iv) Samples' Cost					

1	2	3	4	5	6	7	8
(c) Distribution Cost							
(i) Godown rent							
(ii) Salaries and wages							
(iii) Vehicle/Transportation Cost							
(iv) Freight and Transport charges							
(d) Other expenses							
9. Total marketing Cost							
10. Total Cost							
1. Fixed Cost							
2. Variable Cost							
11. Total cost including marketing cost							
12. Interest charges							
13. Annual bonus to employees							
(a) Statutory minimum bonus							
(b) Bonus over and above statutory minimum							
(c) Statutory gratuity including provision							
14. Other expenses not included in cost (details to be listed)							
15. Less other income not included in Cost (to be specified)							
16. Total expenses including interest and other charges and excluding excise duty							
17. Total expenses in respect of quantities sold in the country excluding excise duty and export expenses							
(a) for packed							
(b) for naked							
18. Sales realisation (excluding excise duty) for quantities sold in the country.							
(a) for packed							
(b) for naked							
19. Margin on the sales within the country (items 18— item 17)							
(a) for packed							
(b) for naked							

Notes :

1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each type, grade and size of product referred to in rule 2.
2. The apportionment of common marketing expenses to the product in the case of multi-product units shall be equitable vide Para 8 of Schedule I.
3. Average sales realisation shall be indicated separately for quantities sold.
4. Separate cost statements shall be prepared for products exported.
5. Reasons for any major variations between actuals for the current and the previous year shall be clearly recorded.
6. Proforma 'C' shall be maintained in respect of intermediates also, if sold.
7. Quantity of packed production should be reconciled with bulk production in appropriate statement.

SCHEDULE II

Proforma 'D'

(see rule 3)

Name of the company.....

Name and address of the factory.....

Statement showing the value of work-in-progress at the end of the year.....

Sl. No.	Particulars	Products	Specify Quantity, Amount etc. (in rupees)
1	2	3	4

1. Opening work-in-progress as on

2. Add : Expenses relating to products covered by
the rules incurred during the year

Total

3. Less : Cost of production

4. Closing work-in-progress as on

II Statement showing the finished stock of Products

Type of Product	Opening stock as on		Production during the year		Sold during the year	
	Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)
1	2	3	4	5	6	7

1. Self-manufactured ingredients/substances vide
proforma 'A' of Schedule II

2. Intermediates

(i)

(ii)

(iii)

3. Products

(i)

(ii)

(iii)

Total

Captive consumption		Physical stock adjustment if any		Closing stock as on.....	
Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)	Quantity	Cost (in Rupees)
8	9	10	11	12	13

SCHEDULE II

Proforma 'E'

(See Rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing cost of sales, sales realisation and margin for the year ending

Sl. No.	Name (type, grade and pack-size) of the product	Quantity issued for sale		Packing Cost	Selling and distribution expenses	Interest		Bonus	
		Quantity	Value (Unit to be specified)			(Rupees)	(Rupees)	(Rupees)	(Rupees)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.									
2.									
3.									
4.									
Total									

Gratuity	Other expenses net of other income (in Rupees)	Total cost of sales (in Rupees)	Sales Realisation (in Rupees)	Margin		Previous year		
				Total (in Rupees)	Per unit (in Rupees)	Cost of sales per unit (in Rupees)	Sales realisation per unit (in Rupees)	Margin (in Rupees)
10	11	12	13	14	15	16	17	18
1								
2								
3								
4								
Total								

SCHEDULE II

Proforma 'F'

(See rule 3)

Statement showing the allocation of total expenses incurred and income received by the company as per financial accounts between the product(s) covered under these rules and other activities during the year ended
 (In Rupees)

Sl. No.	Particulars	Total as Per financial accounts	Direct expenses allocated in		Utilities		
			Products covered under the Rules	Other activities	Water	Steam	Power
1	2	3	4	5	6	7	8
A. Expenditure							
1.	Direct materials consumed						
2.	(a) Process materials						
	(b) packing materials consumed						
3.	Salaries, Wages & Bonus						
4.	Co.'s contribution to provident and other funds.						
5.	Welfare						
6.	Stores & Spares Parts						
7.	Power & Fuels						
8.	Other utilities						
9.	Repairs :—						
	Buildings						
	Plant & Machinery						
	Others						
10.	Other Expenses (specify)						
11.	Rent						
12.	Rates and Taxes						
13.	Insurance						
14.	Travelling						
15.	Advertising expenses						
16.	Handling, packing carriage & freight						
17.	Commission and discount Royalties & Service charges						
18.	Others (to be specified)						
19.	Depreciation						
20.	Interest						
21.	Opening stock						
	(a) work-in-progress						
	(b) finished stock						
22.	Less : Closing stock						
	(a) Work-in-progress						
	(b) finished stock						
Total							

B. Income

1. Sales
2. Other income
(specify)

Total

C. Margin

Notes :

1. Items detailed in column (2) are illustrative and not exhaustive. While by and large expense heads may conform to items as mentioned in column (2) wherever expenses are classified under other heads, these may be adopted.
2. Details of utilities mentioned in column Nos. 6 to 11 are illustrative only.
3. In case financial accounts have not been audited, figures in column (3) may be given on the basis of provisional financial accounts.

Compressed Air	Treated water	Effluent treatment	Other to be specified	Factory overheads	Administration overheads	Packing	Selling and distribution overheads
9	10	11	12	13	14	15	16

Bonus other than incentive Bonus	Gratuity provision paid	Interest charges	Other expenses	Work-in-progress adjustments	Finished stock Adjustments
17	18	19	20	21	22

SCHEDULE II

Proforma 'G'

(See rule 3)

Name of the Company

Statement showing the allocation/apportionment of total expenses/income of the company between products covered under Rule 2 and other activities during the year ending

(Rupees)

S1. No.	Particulars	Total Expenses	Share applicable to products covered under rule 2	Share Applicable to other activities
1	2	3	4	5
1.	Direct Material consumed			
2.	Process Material consumed			
3.	Consumable stores & spares			
4.	Direct Salaries and Wages			
5.	Utilities			
a.	Power			
b.	Fuel			
c.	Steam			
d.	Effluent treatment			
e.	Others (specify)			
6.	Repairs and maintenance			
7.	Depreciation			
8.	Works Overheads			
9.	Administration Overheads			
10.	Adjustment for difference between opening and closing work-in-progress			
11.	Less credits for recoveries			
12.	Less self consumption, if any			
13.	Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished goods			
14.	Total			
15.	Packing expenses			
16.	Interest charges			
17.	Selling and distribution expenses			

1	2	3	4	5
18.	Annual bonus to employees other than incentive bonus			
	(a) Minimum statutory			
	(b) Other than minimum statutory			
19.	Statutory gratuity (including provision)			
20.	Any other expenses not included in cost			
21.	Less : Any other income not considered in cost (items to be specified)			
22.	Total excluding excise duty			
23.	Less : Export benefit, if any			
24.	Net sales realisation (excluding Excise duty)			
25.	Margin			

NOTES : 1. Figures in column (3) shall be the same as those shown in column 3 item A, item B and item C of proforma F.
 2. All items of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

SCHEDE II

Proforma 'H'

(See rule 3)

Name of the company

Name and Address of the factory

Statement showing reasons for loss of production during the year ending,

Name of the Section*

Reasons for loss of production	Production Losses HRS/Quantity	Under utilisation of installed capacity	Remarks
			1 2 3 4
1. Routine plant maintenance (Please Indicate the nature of maintenance)			
2. Unforeseen breakdown of plant and machinery			
3. Shortage of raw materials			
4. Power failure			
5. Strike, lock out etc.			
6. Any other reasons			

*Data in accordance with above proforma shall be maintained separately for each production section and for utilities such as Power house, boiler units etc.

SCHEDULE II

Proforma 'T'

(See rule 3)

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing summary of Cost of Production, Cost of Sales, Sales realisation and margin obtained per unit (specify the unit) for the year ended

(Rupees per unit)

Sl. No.	Particulars	Products (specify)		
		1	2	3 etc.
1.	Materials			
a.				
b.				
c.				
d. Total				
2.	Less			
a. credit for byproduct				
b. Scrap/rejection				
3.	Conversion cost			
a. Variable				
b. Fixed				
c. Total				
4.	Adjustment for opening and closing work in progress			
5.	Total cost of production			
6.	Adjustment for opening and closing stock of finished goods			
7.	Selling and distribution expenses			
8.	Packing cost			
9.	Cost of sales			
10.	Other expenses (Net of Misc Income)			
11.	Total cost : Current year Previous year			
12.	Average Sales Realisation Current year Previous year			
13.	Margin Current year Previous year			

[F. No. 52/89/CAB-91]

R.D. JOSHI, Jt. Secy.

